

**11. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

ООО «ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН»

Содержание

I.	Общие сведения.....	3
1.	Информация об Обществе	3
2.	Операционная среда Общества.....	3
II.	Учетная политика	4
III.	Раскрытие существенных показателей.....	19
1.	Уставный капитал.....	19
2.	Добавочный капитал	19
3.	Кредиты и займы полученные.....	19
4.	Финансовые вложения	19
5.	Основные средства	20
6.	Запасы.....	20
7.	Дебиторская задолженность.....	21
8.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	22
9.	Кредиторская задолженность.....	22
10.	Налоги.....	23
11.	Выручка	25
12.	Управленческие расходы.....	25
13.	Прочие доходы и расходы	26
14.	Связанные стороны	267
15.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	28
16.	Гарантии и поручительства выданные	29
17.	События после отчетной даты	29
18.	Информация о конечном бенефициаре	29
19.	Информация о непрерывности деятельности.....	29

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

ООО «Теплоэнергоремонт НН» (далее – Общество) было основано в 2022 году.

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 16 июня 2022 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Нижегородской области, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1225200021397, и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Межрайонной ИФНС России №22 по Нижегородской области (ИНН 5262082560)

Юридический адрес: 603098, Нижегородская обл, г.о. город Нижний Новгород, г Нижний Новгород, ул.Ветеринарная, д. 5А.

Почтовый адрес: 603098, Нижегородская обл, г.о. город Нижний Новгород, г Нижний Новгород, ул.Ветеринарная, д. 5А.

Основным видом деятельности Общества в 2025 году является:

ОКВЭД 42.99 - Строительство промышленных сооружений за исключением зданий, таких как нефтеперерабатывающие, химические заводы.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Генерального директора (протокол №1 Общего собрания учредителей Общества от 10 июня 2022 г., протокол №18 внеочередного общего собрания участников Общества от 06.05.2025).

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером Давыдовой О.Е. с 16.04.2024.

Лицо, подписавшее настоящую отчетность – Генеральный директор Аренков Андрей Сергеевич.

Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2025:

- АО «ОКО» (бывшие АО «ТЕПЛОЭНЕРГО», АО «НИЖЕГОРОДСКИЙ ВОДОКАНАЛ») с долей уставного капитала 100% - с 01.10.2025 г.

Среднесписочная численность сотрудников в 2025 году составила 62 чел.

Среднесписочная численность сотрудников в 2024 году составила 173 чел.

2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства Общества.

II. Учетная политика

Бухгалтерский учёт Общества в 2025 году осуществлялся на основании Учётной политики, утверждённой 29.12.2023.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

1. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный [закон](#) от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

- [Положение](#) по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе [ПБУ](#), утвержденные не ранее 01.10.1998.

1.2. Рабочий план счетов разработан с использованием [Плана](#) счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и [Инструкции](#) по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

1.3. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на бухгалтерскую службу Организации, возглавляемую главным бухгалтером.

1.4. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.4.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: БИТ Строительство, редакция 3.0.

1.4.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

1.4.3. Рабочий план счетов организации приведен в [Приложении № 4](#) к Учетной политике.

1.5. Первичные учетные документы

1.5.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в [ч. 2 ст. 9](#) Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в [Приложении № 1](#) к Учетной политике.

1.5.2. Первичные учетные документы составляются как на бумажном носителе, так и в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, исходя их технических возможностей и обычаев документооборота Сторон. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается его копия на бумажном носителе.

Обмен электронными документами может осуществляться через операторов ЭДО:

- АО «Калуга Астрал», система ЭДО «1С-ЭДО»,
ID: 2AEE34A8A8D-AF95-4CC5-9673-C79067924BE6
- ООО «Компания «Тензор», система СБИС,

1.5.3. Исправления в первичные учетные документы вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.

1.5.4. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в [Приложении № 3](#) к Учетной политике.

1.6. Регистры бухгалтерского учета

1.6.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в [Приложении № 2](#) к Учетной политике.

1.6.2. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании календарного года, не позднее 31 марта года, следующего за отчетным, и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

1.6.3. Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:

- 1) путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. В регистре делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.);
- 2) путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

1.6.4. Порядок хранения и доступа к первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете, и регистрам бухгалтерского учета установлен в [Приложении № 5](#) к Учетной политике.

1.7. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

1.8. Внутренний контроль

1.8.1. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется генеральным директором Общества, либо лицом, назначенным соответствующим приказом.

1.8.2. Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются в [Положении об инвентаризации](#), утвержденном генеральным директором.

2. Основные средства и капитальные вложения в них

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.1. Принятие ОС к учету

2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 (Сто) тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

2.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

2.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат в денежном выражении признается существенной в том же размере, что и для признания приобретенных объектов в составе основных средств, 100 тыс. руб.

2.1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

2.2. Срок полезного использования ОС

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

2.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, СПИ можно уменьшить на срок эксплуатации у бывшего владельца:

- если документально подтвержден продавцом (Письмо Минфина от 06.10.2010 N 03-03-06/2/172).

- если бывший СПИ превышает или равен СПИ по классификации ОС по амортизационным группам, СПИ определяется заново с учетом требований техники безопасности и других факторов (п. 7 ст. 258 НК РФ, Письмо Минфина от 21.05.2013 N 03-03-06/1/17905).

2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- машины и оборудование (кроме офисного);

- транспортные средства;
- офисное оборудование;

2.4. Переоценка ОС

2.4.1. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.4.2. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.4.3. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.5. Амортизация ОС

2.5.1. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.6. Списание ОС с учета

2.6.1. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

2.6.2. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учёта расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются. Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;
- суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Извлекаемые ценности принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

- дата, когда использование ОС (части ОС) прекращено;
- дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от ОС.

3. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с [Федеральным стандартом](#) бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с [Федеральным стандартом](#) бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

3.1. Квалификация объектов в составе НМА

3.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 (Сто) тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям [п. 4](#) ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

3.1.2. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
 - базы данных;
 - лицензии и разрешения;
- Переоценка и обесценение НМА

3.1.3. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

3.1.4. НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 01 по 31 декабря отчетного года.

3.2. Амортизация НМА

3.2.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

3.2.2. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

3.2.3. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 30% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

3.2.4. НМА амортизируются линейным способом.

4. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019 «Запасы»](#), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

4.1. Учет приобретения материалов

4.1.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

4.1.2. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

4.1.3. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

4.1.4. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

4.2. Учет поступления материалов

4.2.1. Материалы, приобретаемые для исполнения строительных работ по договорам с Заказчиками, учитываются на 10 счёте в разрезе Объектов строительства. Такие материалы поступают от Поставщиков либо непосредственно на Объект строительства, либо, если поставка осуществлялась на склад Организации, перемещаются со складов на Объекты по мере необходимости.

4.3. Учет списания материалов

4.3.1. Списание материалов в производство осуществляется на основании актов КС-2 при принятии работ Заказчиком (при условии указания в КС-2 материалов со ссылкой на накладные и УПД), а также производственных материальных отчётов, установленных графиком документооборота (Приложение №3 у Учётной политике).

4.3.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

4.3.3. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

4.4. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41.01 "Товары", с обособлением в аналитическом учете по номенклатуре.

5. Учет затрат. Незавершенное производство

5.1. Использование счетов учета затрат

5.1.1. В составе общехозяйственных расходов на 26 счёте учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

5.1.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных), кроме управленческих расходов, которые непосредственно связаны с выполнением работ. Такие расходы относятся на себестоимость НЗП (работ).

5.1.3. На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- затраты по аренде производственных помещений;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- расходы на услуги спецтехники;
- другие общепроизводственные расходы, которые невозможно отнести к конкретному объекту строительства.

5.1.4. Расходы на оплату труда относятся к прямым расходам по Объектам, либо к Общепроизводственным и Общехозяйственным в зависимости от подразделений Организации согласно штатному расписанию. Способ учёта затрат на оплату труда по Подразделениям приведён в [Приложении 6](#) к Учётной политике.

5.1.5. Затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход материалов, энергоресурсов, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины), не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства, обособленно отражаются на счетах учета затрат на производство и списываются на прочие расходы.

5.1.6. Затраты на устранение недостатков, допущенных при выполнении работ, аккумулируются на дебете счета 28 "Брак в производстве" и списываются в следующем порядке (п. 11 ПБУ 10/99, п. 21 ПБУ 8/2010):

- в дебет счета 20 в затраты по договору, при исполнении которого допущены недостатки, - если работы по договору не сданы заказчику или сданы в текущем отчетном году;
- в дебет счета 96 "Резервы предстоящих расходов" - если недостатки допущены при исполнении договора, работы по которому сданы заказчику в предыдущие годы, и организацией было признано оценочное обязательство в отношении предвиденных затрат по устранению недостатков;
- в дебет субсчета 91-2 "Прочие расходы" - если недостатки допущены при исполнении договора, работы по которому сданы заказчику в предыдущие годы, но оценочное обязательство не было признано или его сумма недостаточна для покрытия фактических затрат Косвенные затраты в виде общих расходов организации на исполнение всех договоров строительного подряда

распределяются между объектами строительства пропорционально сумме прямых затрат, осуществленных в отношении каждого из объектов строительства за отчетный период.

5.2. Себестоимость выполнения работ

5.2.1 Организация ведёт отдельный учёт прямых затрат по объектам строительства (далее Объектам), определённым в договорах с Заказчиками.

В составе прямых расходов по каждому Объекту отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ на Объектах, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

списание строительных и вспомогательных материалов, используемых при выполнении работ;

расходы на приобретение иных материалов (расходные материалы для собственных нужд), используемых при выполнении работ;

амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств".

расходы на оплату работ субподрядчиков;

расходы на оплату иных работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ на Объекте;

5.2.2. Затраты, осуществленные до даты подписания договора с целью обеспечения его заключения, учитываются в качестве затрат по договору при одновременном соблюдении следующих условий (п. 15 ПБУ 2/2008):

- в периоде осуществления затрат заключение договора вероятно (шансы заключения договора превышают 50%);

- сумма затрат может быть достоверно определена.

Такие затраты относятся в дебет счета 20 (на конкретный договор). Если впоследствии заключение договора становится маловероятным, признанные затраты списываются со счета 20 в дебет субсчета 91-2 "Прочие расходы".

Если названные условия не выполняются (например, вероятность заключения договора составляет менее 50%), затраты, направленные на обеспечение заключения договора, признаются прочими расходами и отражаются по дебету субсчета 91-2. Если впоследствии заключение договора стало вероятным или он был подписан, сумма, признанная прочим расходом, в затраты по договору не включается.

5.2.3. Затраты на поддержание работоспособности или исправности строительного инвентаря и инструментов, на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", относятся к Общепроизводственным и распределяются по окончании отчётного месяца на Объекты строительства по общему принципу – пропорционально прямым затратам на Объектах.

5.2.4. Организация осуществляет распределение прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) в следующем порядке:

- распределение на незавершённое производство осуществляется ежемесячно по каждому Объекту строительных работ в процентном соотношении степени незавершённости работ;

- степень незавершённости работ ежемесячно определяется на основании экспертной оценки объёма выполненных работ в процентном выражении, как доля принятых работ Заказчиком в общем Объёме выполненных работ;

- списание материалов с 10 счёта в производство происходит в момент подписания актов КС-2 заказчиком, по таким списаниям ведётся дополнительная аналитика затрат с указанием номеров актов КС-2. Данные расходы списываются в себестоимость работ в полном объёме без распределения на незавершённое производство;

- стоимость материалов, которые невозможно отнести к конкретным актам КС списывается в производство без указания дополнительной аналитики и распределяется на незавершённое

производство в вышеописанном порядке в процентном соотношении степени незавершённости работ.

6. Резервы под обесценение запасов

6.1. Резерв под обесценение материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

6.2. Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прямых расходов, если сумма обесценения связана с себестоимостью выполненных работ. В остальных случаях в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

7.1. Последующая оценка финансовых вложений

7.1.1. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

7.1.2. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

7.2. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

7.3. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", [субсчет](#) "Депозитные счета".

8. Резервы по сомнительным долгам

8.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

8.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

8.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

8.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- обращение Организации в судебные инстанции с требованиями о погашении дебиторской задолженности Покупателями и Заказчиками, а также по выданным авансам Поставщикам.

8.1.4. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

8.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в размере фактической дебиторской задолженности.

9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

9.1. Учет процентов по займам и кредитам

9.1.1. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

9.2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

10. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

10.1. Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

10.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

10.3. Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

11. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

11.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков рассчитывается на конец года по каждому сотруднику как расходы на оплату труда за предыдущий год, делённые на 365 календарных дней в году, умноженные на количество дней неотгулянного отпуска на конец предыдущего года. Расчёт оформляется регистром в следующем формате:

ООО "ТЕПЛОЭНЕРГОРЕМОНТ НН"

Справка-расчёт РЕЗЕРВА ПО НЕОТГУЛЯННЫМ ОТПУСКАМ на 01.01.20__

Сумма отпускных по неотгулянным дням на
01.01.20__

#ЗНАЧ!

Страховые взносы 30.09 %

#ЗНАЧ!

Резерв по неотгулянным отпускам на 01.01.2024 ОЦЕНОЧНОЕ ЗНАЧЕНИЕ

#ЗНАЧ!

ФИО Сотрудника	остатки неотгулянных отпусков на 01.01.20__	начислено за 20__ год	оценочное значение отпуска

11.2. Величина признаваемого на отчетную дату оценочного обязательства в отношении выданных заказчикам работ гарантий определяется на срок исходя из условий договоров с Заказчиками и рассчитываются в размере 2% от стоимости работ, сданных Заказчикам, без учёта НДС. Такие оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском учете по каждому договору на каждую отчетную дату в соответствующей сумме. Величина оценочного обязательства включается в прямые затраты по договору подряда (Дебет 20 Кредит 96).

11.3. Оценочные обязательства по предвиденным расходам на производство

Создаются на конец отчётного года, если возможно определить размер предстоящих расходов по работам на Объектах строительства, сданных заказчикам в отчётном году, но не принятых у поставщиков и перенесённых на следующий отчётный год. Величина оценочного обязательства включается в прямые затраты по договору подряда (Дебет 20 Кредит 96).

11.4. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается равной размеру годовой ставке, по которой Организаций может занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок на конец отчётного года.

Приведенная стоимость оценочного обязательства рассчитывается как произведение суммы подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

$$КД = 1 / (1 + СД)^N$$

где:

КД - коэффициент дисконтирования;

СД - ставка дисконтирования;

N - период дисконтирования оценочного обязательства в годах.

12. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

12.1. Учет при получении имущества в аренду

12.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

12.1.2. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

13. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

13.1. Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

В случае, когда одним договором предусмотрено строительство комплекса объектов, бухгалтерский учет доходов и расходов ведётся по каждому объекту, указанному в договорах с Заказчиками.

13.2. Доходы

13.2.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка по договорам подряда, в разрезе Объектов строительства в соответствии с договорами с Заказчиками.

13.1.2. Для признания выручки по договору, сроки начала и окончания работ по которому приходятся на разные отчетные годы, способом "по мере готовности" организация определяет степень завершенности работ на отчетную дату путем экспертной оценки объема выполненных работ. 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:

$$\text{ВОП} = \text{ОВД} \times \text{СЗР} - \text{ВПП},$$

где ВОП - выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде;

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

СЗР - степень завершенности работ по договору, определенная путем экспертной оценки;

ВПП - выручка по договору, признанная в предыдущих отчетных периодах.

Доходы организации по договорам, сопутствующим договорам строительного подряда, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, учитываются как прочие доходы.

13.2.2. Выручка по договору, признанная способом "по мере готовности", учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив (п. 26 ПБУ 2/2008) и отражается на конец отчетного года на субсчете 46-2 "Не предъявленная к оплате начисленная выручка"

13.2.3. Если при госзаказе используются ориентировочные (уточняемые) цены, при признании выручка оценивается исходя из наиболее вероятной суммы, которая будет получена по договору. Она определяется на основе прогнозируемой организацией фиксированной цены договора с учетом всех его условий о возможных будущих корректировках (уточнениях) этой цены, прошлого опыта и обстоятельств ее регулирования государственными органами. Последующее уточнение цены договора учитывается как изменение оценочного значения.

13.3. Расходы

13.3.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике, п.13.1.1.

13.3.2. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

13.3.3. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, относятся на виновных лиц. Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, отражаются:

- на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба" (если виновное лицо является работником организации);

- на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Расчеты по претензиям" (в иных случаях),

на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда. Разница между взыскиваемой суммой и суммой недостачи списывается со счета 73 (76), на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

14. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами [Федерального стандарта](#) бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, [Положения](#) по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

14.1. Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией и основанные на формах из [Приложений № 3 - 8](#) к ФСБУ 4/2023, приведены в [Приложении № 7](#) к Учетной политике.

14.2. Организация ежеквартально составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям. Она составляется в общем порядке.

14.3. Существенность показателей отчетности и ошибок

14.3.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 10 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

14.3.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10 %. С учетом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

14.4. Бухгалтерский баланс

14.4.1. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

14.4.2. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в тот же показатель бухгалтерского баланса, в составе которого организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.

14.4.3. Не предъявленная к оплате начисленная выручка вне зависимости от предполагаемой даты сдачи работ по договору подряда отражается в бухгалтерском балансе в разделе "Оборотные активы" самостоятельным показателем, детализирующим группу показателей "Дебиторская задолженность". При несущественности этой величины отдельный показатель не выделяется, не предъявленная к оплате начисленная выручка включается в общий показатель дебиторской задолженности.

14.4.4. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

14.5. Отчет о финансовых результатах

14.5.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- оприходование излишков и списание недостач товарно-материальных ценностей по результатам инвентаризаций.

14.5.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

14.6. Отчет о движении денежных средств

14.6.1. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков, приобретённые (принятые в оплату) по номинальной стоимости для осуществления расчётов с контрагентами (в том числе беспроцентные);

14.7. Иные особенности составления бухгалтерской отчетности

14.7.1. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход.

В сверке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. "б" п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся вместе, единым показателем.

Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга.

III. Раскрытие существенных показателей.

1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 1 (Один миллион) рублей.

(по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 1 (Один миллион) рублей).

2. Добавочный капитал

Добавочный капитал состоит из вклада единственного участника ОА «ОКО» в имущество Общества на основании Протокола внеочередного общего собрания участников и, далее, на основании Решения единственного участника Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. – 431 863 тысяч рублей.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. – 139 659 тысяч рублей.

3. Кредиты и займы полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет задолженность по следующим займам:

тыс. руб.						
Кредитор	Дата выдачи	Срок погашения	Ставка, %	Валюта	Лимит договора	Остаток задолженности на 31.12.2025
Краткосрочные займы						
АО «ОКО» (бывшее АО «Теплоэнерго»)	27.06.2023	31.03.2026	Ключевая ставка + 3% годовых	рубли	69 000	49 000
АО «ОКО» (бывшее АО «Теплоэнерго»)	16.10.2023	31.03.2026	Ключевая ставка + 3% годовых	рубли	32 000	32 000
АО «ОКО» (бывшее АО «Теплоэнерго»)	27.10.2023	31.03.2026	Ключевая ставка + 3% годовых	рубли	60 000	60 000
АО «ОКО» (бывшее АО «Теплоэнерго»)	14.08.2024	31.03.2026	Ключевая ставка + 3% годовых	рубли	33 000	33 000
АО «ОКО» (бывшее АО «Теплоэнерго»)	12.12.2024	31.03.2026	Ключевая ставка + 6% годовых	рубли	60 000	37 700
Итого по строке 1510 Бухгалтерского баланса						211 700

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имело аналогичную задолженность по этим же договорам займа.

4. Финансовые вложения

Общество финансовых вложений не осуществляло.

5. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп за 2025 год и 2024 год приведена в разделе 4 «Основные средства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не производило переоценку Основных средств

Основные средства, полученные по договорам аренды (аренда нежилого помещения под офис и склад), отражаются в составе основных средств как Право пользования активом (ППА).

Расчёт ППА произведён из оценочного срока предполагаемой аренды – 3 года (доп.соглашение к договору аренды от 21.02.2024 и годовой ставки, по которой возможно занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок – 27% (ключевая ставка + 6%)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не производило переоценку Основных средств

Основные средства, полученные по договорам аренды, отражаются за балансом по стоимости, рассчитанной исходя из суммы арендной платы на конец отчётного периода, умноженной на 12 месяцев, либо по кадастровой стоимости.

В составе арендованных основных средств числятся:

	тыс. руб	
Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Цех по реконструкции и обслуживанию систем теплосн. Ветеринарная, 5а	292	523
Итого	292	523

6. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп за 2025 год и 2024 год приведена в разделе 6 «Запасы» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов и незавершенного производства.

По состоянию на 31.12.2024 Обществом создан Резерв под снижение стоимости незавершённого производства в размере стоимости материалов, числящихся на складах при Объектах строительства. Общество оценивает вероятность использования вышеуказанных материалов в себестоимости строительных работ 2024-го года как очень высокую.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
РЕЗЕРВ под снижение стоимости материальных запасов на объектах строительства	57 240	71 042
Итого	57 240	71 042

Проверка на обесценение других запасов на 31.12.2025 не проводилась по причине отсутствия признаков обесценения.

7. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в разрезе групп за 2025 год и 2024 год приведена в разделе 7 «Дебиторская задолженность» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году сохранился резерв, составила 1 828 тысяч рублей. Расшифровка по дебиторам представлена в таблице.

На 31.12.2025

тыс. руб.

Наименование контрагентов	Номер дела АС	Размер ДЗ	Счёт учёта
ООО «Спецдорстрой»	A32- 6952/2023	25	60.02
ООО «СПТ-Групп»	A43-535/2025	1 803	60.02
Итого сомнительная задолженность		1 828	

На 31.12.2024

тыс. руб.

Наименование контрагентов	Номер дела АС	Размер ДЗ	Счёт учёта
АО «Теплоэнерго»	A43- 8570/2024	14 406	62.01
ООО «Спецдорстрой»	A32- 6952/2023	25	60.02
ООО «СПТ-Групп»	A43-535/2025	7 547	60.02
Итого сомнительная задолженность		21 979	

Перечень наиболее существенных контрагентов в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:

тыс. руб.

Наименование контрагентов	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
АО «ОКО» (бывшее АО «Теплоэнерго»)	14 689	115 876	381 037
ПАО «Т Плюс»		22 853	-
ООО «Капитель»	8 667		
ООО ЭНЕРГО-СЕРВИС 95 ПКП	7 997		
Итого по существенным контрагентам	31 353	138 729	381 037
ИТОГО по строке 1230 БАЛАНСА	42 300	171 210	402 170

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав поступлений и платежей, включенных в строки «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчёта о движении денежных средств, отражен в таблице, приведенной ниже:

	тыс. руб.	
	2025 г	2024 г
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Сумма НДС		40 618
Проценты по депозитам	434	1 594
Иные поступления	275	786
Итого прочие платежи по текущей деятельности	709	42 998

	тыс. руб.	
	2025 г	2024 г
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Сумма НДС	(16 482)	
Налог ЕНП за вычетом сумм НДФЛ и страховых взносов	(1 290)	(102 118)
Иные платежи	(2 972)	(3 426)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(20 744)	(105 544)

В составе строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств отражена сумма косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков.

9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в разрезе групп за 2025 год и 2024 год приведена в разделе 8 «Обязательства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перечень контрагентов с наиболее существенным остатком задолженности в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:

	тыс. руб.		
Наименование контрагентов	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, включая:			
АО «ОКО» (бывшее АО «Теплоэнерго»)	44 440		
ООО «Фирма Альфа-НН»		5 302	52 286
АО «Промсервис»		586	21 670
ООО «СТК»		0	12 479
ООО «СК ЛАВА»		6 974	-
Расчеты с прочими кредиторами, включая:			
Расчёты по авансам полученным			
АО «ОКО» (бывшее АО «Теплоэнерго»)	157 503	475 773	478 039
Итого по существенным контрагентам:	201 943	488 635	564 474
ИТОГО по строке 1520 БАЛАНСА	226 614	497 690	604 685

10. Налоги

10.1 Единый налоговый счёт

На 31.12.2025 Общество имеет положительное сальдо на едином налоговом счёте (ЕНС) в размере 58 тыс. рублей.

10.2 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

10.3 Налог на прибыль

Убыток Общества, определенный по данным бухгалтерского учета, составил в 2025 г. 146 299 тыс. руб. (в 2024 году – 338 472 тыс. руб.). Сумма налога на прибыль, определенная по данным бухгалтерского учета (отложенный налог на прибыль), составила 48 846 тыс. руб. (в 2024 г. - 139 969 тыс. руб.)

Расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

		рублей
Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-195 145 027,17
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	169 697 046,68
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	525 972,49
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	218 373 181,25
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	355 951,81
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	169 171 074,19
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	218 017 229,44
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	48 846 155,25
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	48 846 155,25
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	48 786 256,79
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый доход	59 898,46
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	-146 298 871,92
	(А) + (5)	

Расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 г.

рублей

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-478 440 551,58
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	29 300 595,54
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	98 627,80
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	169 697 046,68
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	525 972,49
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	

1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	29 201 967,74
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	169 171 074,19
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	139 969 106,45
3А	Эффект изменения временных разниц***	106 134 891,60
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	33 834 214,68
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	139 969 106,45
6	Условный доход по налогу - (А) * 20%	95 688 110,32
7	Постоянный налоговый доход (5) - (6) - (3Б) - (3В)	10 446 781,45
8	Чистая прибыль (А) + (5)	-338 471 445,13

Расшифровка отложенных активов и отложенных обязательств, рублей

Статья Активов/Пассивов	ОНА			ОНО		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность	300 640,45	384 077,16				
Кредиторская задолженность	0,13		32 241,96			
Материалы	9 729,17	1 218 388,04		10 322,92	10 322,92	
Недостачи и потери от порчи ценностей	2 414,42					
Незавершенное производство	14 309 990,52	17 760 484,64				
Нематериальные активы				276 991,68	353 591,68	
Основные средства	41 063,79	92 189,41		65 335,61	157 171,14	98 627,80
Оценочные обязательства и резервы	7 911 405,00	7 366 770,31		3 301,60	4 886,75	
Расходы будущих периодов	465 769,65					
Резервы сомнительных долгов	457 037,63	5 494 650,19				
Убытки прошлых лет	194 802 253,64	137 249 815,85	29 268 353,58			
Арендные обязательства	73 106,73	130 671,08				
ИТОГО:	218 373 181,25	169 697 046,68	29 300 595,54	355 951,81	525 972,49	98 627,80

Текущий налог на прибыль в целях налогообложения определяется из декларации по налогу на прибыль.

Сумма налога на прибыль, определенная по данным налогового учета (текущий налог на прибыль) составила 0 руб. (в 2024 году – 0 руб.) По данным налогового учета налоговый убыток за 2025 г. составил 314 633 тыс. руб. (в 2024 году – 325 367 тыс. руб. с учётом корректировки №1).

10.4 Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в прочие расходы – 53,2 тыс. руб. (в 2024 году – 48,6 тыс. руб.

11. Выручка

Выручка за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Выполнение строительно-монтажных работ на Объектах строительства	288 364	387 089
Итого по статье 2110 «Выручка»	288 364	387 089

Существенное снижение выручки в 2025 году по сравнению с 2024 г. произошло по причине того, что основные объёмы строительства по договорам с основным Заказчиком АО "ТЕПЛОЭНЕРГО" были завершены в 2023-2024 г.г. году. На 2025 год объём заказов существенно снизился.

В 2025 года выручка способом «по мере готовности» не определялась. Все выполненные работы приняты Заказчиком в полном объёме.

12. Управленческие расходы

Управленческие расходы представлены следующим образом:

Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда	24 242	50 891
Отчисления на социальное страхование	7 753	15 125
Резерв по неотгулянным отпускам	1 089	
Аудиторские, нотариальные, информационные услуги	3 187	83
Аренда нежилых помещений	18	4 583
Материальные расходы	178	1 811
Услуги такси	-	1 562
Резерв по неотгулянным отпускам	-	962
Расходы на программное обеспечение	288	597
Расходы на сопровождение баз данных (1С)	62	482
Амортизация основных средств и нематериальных активов	298	291
Связь (сотовая связь) и интернет	113	222
Страхование имущества, медицинское страхование	7	24
Иные расходы	105	22
Итого строка 2220 «Управленческие расходы»	37 340	76 655

13. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества отражено:

тыс. руб.

Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Восстановление резерва по сомнительным долгам	20 151	
Результаты инвентаризации	9 731	8 212
Восстановление резерва под обесценение материалов	6 376	
Доходы прошлых периодов (исправление ошибок)	3 691	3 968
Корректировки реализаций прошлых периодов	1 746	
Реализация объектов основных средств	1 116	
Восстановление резерва предвиденных расходов	366	
Реализация прочего имущества	94	554
Возмещение убытков к получению	30	
Прочие внереализационные доходы и расходы	4	330
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)		592
Итого:	43 305	13 656

В составе прочих расходов Общества отражено:

тыс. руб.

Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Корректировки реализаций прошлых лет по соглашению сторон	126 321	14 516
Списание выручки, признанной в прошлых периодах в одностороннем порядке «по мере готовности»	12 942	
Недостачи по итогам инвентаризации	6 444	14 737
Производственные расходы на Объектах с законченным строительством	3 829	41 102
Штрафные санкции	3 397	955
Производственные расходы прошлых периодов	2 936	
Убыток от реализации объектов основных средств	2 286	
Расходы прошлых лет (исправление ошибок)	1 934	
Госпошлина	471	
Расходы на услуги банков	204	251
Прочие внереализационные расходы	103	242
Списание НДС (покупка через подотчётные лица)	95	
Налоги и сборы	53	49
Реализация прочего имущества (убыток)	42	
Списание ДЗ с истёкшим сроком исковой давности	28	
Резерв по сомнительным долгам	-	21 979
Резерв под гарантийный ремонт	-	1 666
Пени и штрафы по налогам и сборам	5	240
Возмещение материального ущерба по соглашению		150
Итого	161 090	95 887

В прочих доходах и прочих расходах показаны свёрнуто следующие статьи доходов/расходов:

- Реализация ценных бумаг
- Корректировки реализаций прошлых лет по соглашению сторон
- Реализация основных средств
- Реализация прочего имущества
- Госпошлина

- Прочие внереализационные доходы (расходы)

14. Связанные стороны

В состав связанных сторон Общества входят:

- контролирующие общества, перечень которых приведен в пункте 1 «Информация об Обществе» раздела I настоящих Пояснений;
- другие связанные стороны, к которым Общество относит компании, которые вместе с Организацией являются объектами общего контроля со стороны участников Общества;
- основной управленческий персонал (генеральный директор (перечень приведен в пункте «Общие сведения» раздела I настоящих Пояснений)).

Продажи связанным сторонам

Выручка и прочие доходы от реализации Общества от связанных сторон, представлена в таблице ниже (без НДС):

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны (вид дохода)	2025 г.	2024 г.
Контролирующие общества		
АО «ОКО» (выполнение строительных работ)	288 364	333 567
АО «ОКО» (реализация прочего имущества)	12 374	
АО «ОКО» (реализация основных средств)	8 504	
Итого доход от контролирующих обществ	309 242	333 567

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны (вид закупок)	2025 г.	2024 г.
Контролирующие общества		
АО «ОКО» (покупка строительных материалов)	27 159	
АО «ОКО» (услуги спецтехники)	23 835	1 655
АО «ОКО» (аренда нежилого помещения)	348	332
АО «ОКО» (возмещение расходов за электроэнергию и водоснабжение)	45	272
АО «ОКО» (лабораторные исследования и испытания, УЗК)	341	461
АО «ОКО» (услуги по ремонту кабельной линии и прочее)	139	537
Итого закупки у связанных сторон	51 867	3 257

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
	АО «ОКО»	14 689	115 876	381 037	518 135	710 372

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение более чем 12 мес. после отчетной даты, и долгосрочная кредиторская задолженность со связанными сторонами отсутствует. Кредиторская задолженность представлена включая задолженность по договорам займа.

Ценообразование по операциям Общества со связанными сторонами осуществлялось на обычных коммерческих условиях в 2025, 2024 и в 2023 гг.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Размер выплаченного вознаграждения основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов в 2025 году составил 16 694 тыс. руб. (в 2024 году: 14 487 тыс. руб.).

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в разрезе групп в 2025 году приведена в разделе 8.3 «Оценочные обязательства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)» созданы оценочное обязательство по оплате отпусков, оценочное обязательство по гарантийному ремонту, оценочное обязательство по предвиденным расходам на Объектах строительства, доходы по которым признаны в 2025 году.

По условиям договоров с Заказчиками Общество несёт гарантии на выполненные работы от 1 до 10 лет. Резерв под гарантийные ремонты создан в размере 2% от стоимости работ, и по гарантиям сроком более 1-го года продисконтирован в соответствии с гарантийным сроком, определённым договором подряда. Для расчёта ставки дисконтирования использована ставка, по которой возможно занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок – 22% (ключевая ставка + 6%), в 2024 году - 27% (ключевая ставка + 6%).

Условные обязательства

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций (в том числе относящихся к признанию в налоговом учете расходов Общества для определения налоговой базы для целей налога на прибыль), произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

16. Гарантии и поручительства выданные

Поручительства Обществом по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 г. не предоставлялись.

Общество предоставляет гарантии на выполненные работы в рамках договоров подряда с Заказчиком на сроки, определённые в договорах (от 1 года до 10 лет) от даты выполненных работ по капитальному ремонту, либо от даты ввода в эксплуатацию по вновь созданным объектам. Оценочное обязательство по гарантийным ремонтам на 31.12.2025 составляет 6 789 тыс.рублей (на 31.12.2024 - 7 270 тыс. рублей), на 31.12.2023 оценочное обязательство не создавалось.

Гарантии и поручительства, полученные по состоянию на 31 декабря 2025 года, отсутствуют.

17. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 г. отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

18. Информация о конечном бенефициаре

Конечным бенефициарным владельцем Общества на 31.12.2025 г. является Администрация г. Нижнего Новгорода.

19. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистые активы Общества по итогам 2025 года увеличились к уровню начала года на 41% в результате внесения единственным участником вклада в имущество Общества, и на 31.12.2025 составили минус 207 909 тыс.рублей (31.12.2024 - минус 353 634 тыс. рублей). Отрицательный финансовый результат по итогам деятельности 2022-2025 г.г. связан с неэффективным ценообразованием при заключении договоров подряда с заказчиками.

Компенсировать сложившееся положение организация планирует за счёт взносов в имущество единственного участника Общества. В 2025 году АО «ОКО» осуществило взнос на 292 025 тыс.рублей (в 2024 - 139 659 тыс. рублей), что учтено в отчётности как добавочный капитал.

На 2026 год существуют обязательства по завершению подрядных работ на объекте «Производственное здание НТЦ», договор подряда №2898 от 08.11.2022), цена договора пересмотрена с учётом коэффициента-дефлятора в 2025 году и по результатам прохождения проектно-сметной документации государственной экспертизы.

21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих.

По нашей оценке, вводимые иностранными государствами по отношению к России санкции не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности организации в обозримом будущем.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности, не выявлены.

Генеральный директор _____ Аренков Андрей Сергеевич
26 марта 2026 г.