Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Центр строительных компетенций» за отчетный период, закончившийся 31.12.2025

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

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ: СТРУКТУРА, ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Центр строительных компетенций» (далее – Общество) создано 04.04.2019 года ОГРН 1194704008421. Общество создано в целях реализации инфраструктурных проектов.

Предыдущее название компании - ООО «21 Концессионная компания».

Основным видом деятельности Общества согласно сведений из ЕГРЮЛ является деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора (ОКВЭД 71.12.1).

Юридический адрес общества: 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, город Гатчина, улица 7 Армии, дом 22А, этаж 2, помещение 22/1.

В обществе зарегистрированы обособленные подразделения:

- Обособленное подразделение г. Якутск по адресу: 677000, РОССИЯ, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Федора Попова, д. 27, этаж 3 17.10.2024;

- Обособленное подразделение г. Москва по адресу: 121096, РОССИЯ, Москва г., муниципальный округ Филевский парк вн.тер.г., Василисы Кожиной ул., д. 1, к. 1;

- Обособленное подразделение г. Новосибирск по адресу: 630073, РОССИЯ, Новосибирская обл., город Новосибирск г.о., Новосибирск г., Стартовая ул. Д. 43/1.

- Обособленное территориальное управление г. Салехард по адресу: г. Салехард, ул. Республики, д 75, пом.76)

Бухгалтерский учет ведется организацией, оказывающей услуги по ведению учета в соответствии с заключенным договором.

1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах

Состав участников Общества на конец отчетного периода 31.12.2025:

Уланов Виктор Петрович.

Доля владения в уставном капитале 51%.
Группа «ВИС» (Акционерное общество) зарегистрированное по адресу: 121096, город Москва, улица Василисы Кожиной, дом 1, корпус 1.
Доля владения в уставном капитале 49%.

Уставный капитал Общества составляет 30 тыс. рублей.

Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняли:

Управляющая организация Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Капитал» по договору №2-21КК/2022 от 07.06.2022 в лице генерального директора Резниченко Натальи Владимировны, запись в ЕГРЮЛ внесена 15.06.2022.

Шумов Константин Николаевич. Генеральный директор с 12.2024, запись в ЕГРЮЛ внесена 27.12.2024. Трудовой договор на осуществление функций генерального директора расторгнут 06.2025.

Исаков Михаил Петрович. Генеральный директор с 24.06.2025, запись в ЕГРЮЛ внесена 24.06.2025

1.3. Информация о численности персонала

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025г. составляет 128 человек, (31.12.2024 года 2 человека, 31.12.2023 года 0 человек).

1.4. Информация о связанных сторонах

Юридические и (или) физические лица, контролирующие Общество и способные оказывать влияние на деятельность Общества:

Основной управленческий персонал Общества перечислен в п. 1.2 Информация об исполнительных и контрольных органах.

Конечным бенефициаром Общества с ограниченной ответственностью «Центр строительных компетенций» на 31.12.2025 является Снегуров Игорь Адольфович.

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Основное общество - в соответствии с полномочиями, акционеры или участники, распоряжающиеся более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале отчитывающейся организации.

- Дочерние общества - общество, в отношении которого у организации существует право распоряжаться более 50% голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале такого общества. Общество, в отношении которого существует право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного общества и возможность определять решения, принимаемые таким обществом.

В частности, дочернее общество дочернего общества является дочерним обществом для головной компании.

- Зависимые общества - общество, в отношении которого существует право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного юридического лица и оказывать значительное влияние на решения, принимаемые таким юридическим лицом. Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном (складочном) капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете, других обстоятельств.

- Преобладающие (участвующие) - лица, имеющие право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью

процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале организации.

- Другие связанные стороны - прочие связанные стороны, не указанные выше.

Аффилированные лица:

1. Группа «ВИС» (АО) является участником следующих дочерних (зависимых)хозяйственных обществ:

№ п/п	Полное наименование / ИНН	Доля участия УК, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «Производственная фирма «ВИС» / ИНН 7816158919	93,5
2	Общество с ограниченной ответственностью «Национальные транспортные концессии» / ИНН 4705076655	99
3	Общество с ограниченной ответственностью «Национальная инфраструктурная компания» / ИНН 4705074873	100
4	Общество с ограниченной ответственностью «Семнадцатая концессионная компания» / ИНН 4705076648	100
5	Общество с ограниченной ответственностью «ВИКом» / ИНН 4705079977	99
6	Общество с ограниченной ответственностью «Тридцатая концессионная компания» / ИНН 4705081246	100
7	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС» / ИНН 4705081944	50,5
8	Общество с ограниченной ответственностью «РусЭкоГрупп» / ИНН 4705081969	80
9	Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергомонтаж» / ИНН 4705061088	100
10	Общество с ограниченной ответственностью «Тридцать пятая концессионная компания» / ИНН 7806564527	100
11	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС КАПИТАЛ» / ИНН 4705086068	49
12	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Социальная инфраструктура » / ИНН 4705086847	99
13	Общество с ограниченной ответственностью «Сороковая концессионная компания» / ИНН 7806577318	100
14	Общество с ограниченной ответственностью «Сорок вторая концессионная компания» / ИНН 4705088474	100
15	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Инфраструктура Азия» / ИНН 4705088499	100
16	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Строй» / ИНН 7730261343	100
17	Общество с ограниченной ответственностью «Сорок четвертая концессионная компания» / ИНН 7730261431	100
18	Общество с ограниченной ответственностью «ИнжКонтроль» / ИНН 7730265595	49
19	Общество с ограниченной ответственностью «Сорок шестая концессионная компания» / ИНН 7730265620	100
20	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Мед» / ИНН 7730270940	95
21	Общество с ограниченной ответственностью «Цент Строительных Компетенций» / ИНН 4705080669	49

22	Общество с ограниченной ответственностью «Пятидесятая концессионная компания» / ИНН 7730286725	100
23	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС МСК» / ИНН 4705081239	70
24	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать вторая концессионная компания» / ИНН 4705080796	100
25	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать пятая концессионная компания» / ИНН 4705081158	100
26	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать шестая концессионная компания» / ИНН 4705081126	100
27	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать седьмая концессионная компания» / ИНН 4705081133	100
28	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать девятая концессионная компания» / ИНН 4705081165	100
29	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцатая концессионная компания» / ИНН 4705079960	100
30	Общество с ограниченной ответственностью «Хабаровск Инвест»/ ИНН 2700050441	100
31	Общество с ограниченной ответственностью «САФАРИ ПАРК»/ ИНН 7730336775	100

1.1.Дочернее (зависимое) общество Группы «ВИС» (АО) – ООО «ПФ «ВИС» является участником следующих дочерних (зависимых) хозяйственных обществ:

№ п/п	Полное наименование / ИНН	Доля участия УК, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Строительные машины» / ИНН 7838394483	100
2	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Автоматизация» / ИНН 7728693280	100
3	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС СЕРВИС» / ИНН 7842489152	50
4	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Инфраструктура» / ИНН 4705064434	100
5	Общество с ограниченной ответственностью «Компания проектного финансирования» / ИНН 7728345490	100
6	Общество с ограниченной ответственностью «ТранСтрой» / ИНН 6449072121	100
7	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС» / ИНН 4705081944	49,5
8	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Инжиниринг» / ИНН 5044125581	49
9	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Строительные технологии» / ИНН 7730270330	100

1.2.Дочернее (зависимое) общество ООО «ПФ «ВИС» – ООО «КПФ» является участником следующих дочерних (зависимых) хозяйственных обществ:

№ п/п	Полное наименование / ИНН	Доля участия УК, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «Экология-Новосибирск» /ИНН 5410772955	75

1.3. Дочернее (зависимое) общество Группы «ВИС» (АО) – ООО «НТК» является участником следующих дочерних (зависимых) хозяйственных обществ:

№ п/п	Полное наименование / ИНН	Доля участия УК, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «Четвертая концессионная компания» / ИНН 7728356380	100
2	Общество с ограниченной ответственностью «Сибирская концессионная компания» / ИНН 5407956575	100
3	Общество с ограниченной ответственностью «Региональная концессионная компания» / ИНН 7727283428	100
4	Общество с ограниченной ответственностью «Транстолл» / ИНН 7730262308	100

1.4. Дочернее (зависимое) общество Группы «ВИС» (АО) – ООО «НИК» является участником следующих дочерних (зависимых) хозяйственных обществ:

№ п/п	Полное наименование / ИНН	Доля участия УК, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «Десятая концессионная компания» / ИНН 4705075820	100
2	Общество с ограниченной ответственностью «Сорок первая концессионная компания» / ИНН 4705088481	74,9

1.5. Дочернее (зависимое) общество ООО «НИК» – ООО «Сорок первая концессионная компания» является участником следующих дочерних (зависимых) хозяйственных обществ:

№ п/п	Полное наименование / ИНН	Доля участия УК, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «Восьмая концессионная компания» / ИНН 4705075813	100

1.6. Дочернее (зависимое) общество Группы «ВИС» (АО) – ООО «РусЭкоГрупп» является участником следующих дочерних (зависимых) хозяйственных обществ:

№ п/п	Полное наименование / ИНН	Доля участия УК, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «ЭкоТранс-Н» / ИНН 4705081905	50

1.7. Дочернее (зависимое) общество Группы «ВИС» (АО) – ООО «ВИС Социнфра» является участником следующих дочерних (зависимых) хозяйственных обществ:

№ п/п	Полное наименование / ИНН	Доля участия УК, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС РАЗВИТИЕ» / ИНН 4705072315	100
2	Общество с ограниченной ответственностью «Седьмая концессионная компания» / ИНН 4705074986	100
3	Общество с ограниченной ответственностью «Пятьдесят первая концессионная компания» / ИНН 7730286764	100
4	Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ-СЕРВИС» / ИНН 4705076670	100

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

2.1 Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020) и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (далее – ОС), если его стоимость больше 100 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.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
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, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.
Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 - 7
Офисное оборудование	2 - 3
Производственный и хозяйственный инвентарь	10 - 15

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:
- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования).

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются,
как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.
Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.
Общество проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.
На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.
Капитальные вложения на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов в виде расхода на создание (строительство) объекта концессионного соглашения в бухгалтерском учете Концессионера не формируют первоначальную стоимость объекта основного средства и по их завершении в качестве объекта основных средств признанию не подлежат.

2.4. Учет арендных отношений

Учет арендных отношений ведется с учетом норм Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Право пользования активом (далее – ППА) отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость ППА включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования ППА определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде, если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать ППА и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

В отношении права владения и пользования объектом концессионного соглашения для осуществления деятельности с использованием (эксплуатацией) на срок, установленный этим соглашением, стандарты ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н не применяются.

Основные средства, полученные Концессионером по концессионному соглашению, принимаются к учету на забалансовые счета.

2.5. Запасы

Материалы

К бухгалтерскому учету, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее - ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н в качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
Организация не применяет ФСБУ 5/2019 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.
Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.
Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.
При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
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.
Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости, учетные цены не применяются.
Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов.
Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся.

2.6. Незавершенное производство и готовая продукция

Прямые затраты, связанные непосредственно с созданием (строительством) объекта концессионного соглашения подлежат учету на счетах учета основного производства в разрезе номенклатурных групп (объектов), подразделений и статей расходов.
Перечень расходов, которые Концессионер вправе учесть на счетах учета основного производства:
- расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, включая стоимость выполненных подрядных работ силами генподрядных организаций и (или) субподрядных организаций;
- материальные затраты, непосредственно связанные с созданием объекта производства (строительства);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг (включая линейный персонал, входящий

в состав работников участков (бригад), занятых непосредственно в основной деятельности), и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- командировочные расходы работников, числящихся в составе основного персонала, в случае их направления по служебным заданиям, непосредственно связанным с производственным процессом;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при производстве (строительстве);
- арендные (в т.ч. лизинговые) платежи в части основных средств, непосредственно используемых при производстве (строительстве);
- затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества, непосредственно участвующих в процессе основного производства, включая все виды ремонта указанного имущества (включая автомобильный транспорт, непосредственно прикрепленный к конкретному обособленному подразделению и участвующий в основной производственной деятельности);
- оценочные обязательства;
- расходы по услугам всех видов связи в местах проведения работ по основной деятельности (интернет, мобильная связь и т.п.);
- расходы, связанные с содержанием технических служб организации в местах проведения работ по основной деятельности (аренда, канцтовары, заработная плата, оплата очередных отпусков, страховые взносы и др.);
- другие расходы, связанные с выполнением работ по основному производству (строительству).

Прямые затраты, которые произведены для нужд нескольких подразделений и для выполнения нескольких заказов, предварительно аккумулируются на счетах учета общепроизводственных расходов, с последующим ежемесячным распределением по каждому виду деятельности (номенклатурной группе) и по каждому объекту основного производства (строительства), пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его создание (строительство).

Накопленные затраты на счетах учета основного производства (строительства) относятся в себестоимость выполненных работ, оказанных услуг по созданию (строительство) объекта ежемесячно по мере производства работ по конкретному объекту концессионного соглашения на основании заключения эксперта о степени продвижения работ по объекту строительства и (или) подписания соответствующих односторонних актов и справок по установленным формам.

Комиссии банков по выданным банковским гарантиям, плата (комиссия) за открытие кредитных линий и комиссии за резервирование кредита по объектам концессионного соглашения, а также затраты на оплату иных услуг банков связанных с привлечением кредитных средств предварительно отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно на общехозяйственные расходы в разрезе объектов (проектов).

Затраты на оплату услуг банка, в том числе по открытию и обслуживанию аккредитивов, отражаются в составе общехозяйственных расходов.

Управленческие расходы, на конец каждого отчетного периода распределяются пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат в разрезе номенклатурных групп (объектов строительства) и списываются на финансовый результат, кроме управленческих расходов, которые непосредственно связаны с выполнением работ, оказанием услуг по созданию (строительству) объекта концессионного соглашения и включенные в сводный сметный расчет.

2.7. Резервы под обесценение запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.
Резерв под обесценение материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.
Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов ежегодно на отчетную дату, в том числе на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.
Организация отражает создание резерва под обесценение запасов 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.
Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.
Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.9. Кредиты и займы полученные

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.

Активы и обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), включаются в отчетность как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В периоде, когда срок погашения кредиторской задолженности по привлеченным займам или кредитам по состоянию на последний день отчетного периода составляет не более 12 месяцев, задолженность подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

В отчетном периоде действовали договоры:

- Группа ВИС АО Договор займа № 25- 09/2024-ЗАЕМ-ЦСК от 25.09.2024. Бессрочный.

2.10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества.
Добавочный капитал сформирован в размере 317 тыс. руб., за счет внесения в качестве вклада участника Общества Группа «ВИС» (АО) в имущество Общества.
Резервный капитал не создавался.

2.11. Отложенные налоги

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.
Временные разницы учитываются балансовым методом.
В организации для целей налогообложения прибыли показатель дохода (выручки) от продаж товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества определяется по методу «начисления».
Налоговый учет в организации, а также порядок расчета доли налогов, приходящихся на обособленные подразделения, организуется в соответствии с учетной политикой для целей налогового учета.
Информация о постоянных и временных разницах 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.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.
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.

2.12. Признание доходов и расходов

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

Учет доходов от обычных видов деятельности, которые осуществляются на постоянной основе.

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходом от обычных видов деятельности, признается доход, если его величина составляет 5% и более от общей суммы доходов организации за отчетный период.

Организация применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.

В случае корректировки доходов или расходов прошлых периодов и невозможности определения периода, за который корректируется доход и (или) расход и отражения этой корректировки в выручке и (или) расходах текущего периода, корректировка прошлых периодов учитывается в выручке и (или) себестоимости текущего периода соответственно и отражается в отчетности в составе строк 2110 «Выручка» и (или) 2120 «Себестоимость продаж» соответственно Отчета о финансовых результатах.

Выручка от реализации иного имущества и по прочим хозяйственным операциям, не относящимся к обычным видам деятельности для организации, (реализация материалов, основных средств, краткосрочная аренда имущества, иные случаи реализации товаров, работ, услуг, носящие разовый характер и т.п. операции отличные от обычных видов деятельности) отражается на бухгалтерском счете 91 «Прочие доходы и расходы», по дебету которого списываются и расходы по указанным хозяйственным операциям.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

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.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов и подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

Организация ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Расходы будущих периодов с ожидаемым сроком их использования свыше 12 месяцев отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке «Прочие внеоборотные активы».

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов или при постановке их на учет. Суммы НДС, предъявленные поставщиками, при осуществлении расходов будущих периодов, учитываются в составе налоговых вычетов после получения от поставщиков счетов-фактур.

Затраты, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, квалифицируются как активы, а не как расходы будущих периодов.

Если четкую связь понесенных затрат и полученных доходов установить невозможно, эти затраты в бухгалтерской отчетности признаются в составе расходов в периоде их возникновения.

Признание затрат в качестве расхода указывает на уверенность организации в том, что будущих экономических выгод эти затраты не принесут (они либо уже обеспечили получение экономических выгод в отчетном периоде, либо утратили такую способность ввиду определенных обстоятельств).

В составе расходов будущих периодов, в частности, учитываются (кроме расходов на создание, приобретение НМА (в том числе малоценных НМА)):

- активы, обладающие всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев, включая незаконченные разработки указанных активов (далее - краткосрочные права);
- расходы, связанные с планируемым будущим приобретением ценных бумаг, превышающие 10% от их планируемой стоимости, включаемые в стоимость ценных бумаг;
- прочие затраты списываются в те сроки, которые определены документом, оформляемым при приемке объекта учета в качестве расхода будущего периода.

Затраты на краткосрочные права признаются в качестве актива при выполнении условий признания, установленных для капитальных вложений в нематериальные активы и списываются при выполнении условий списания, установленных для нематериальных активов и капитальных вложений в них.

Краткосрочные права оцениваются при признании по сумме фактических затрат на их получение. Краткосрочные права оцениваются после признания путем определения части их себестоимости, которая должна быть списана в текущем периоде, и части,

подлежащей списанию в следующем периоде. Указанная пропорция определяется исходя из соотношения истекшего и оставшегося периода использования актива, а также с учетом того, чтобы несписанная часть себестоимости не превысила возмещаемую сумму актива.

Краткосрочные права представляются в бухгалтерской отчетности с учетом существенности отдельной статьей оборотных активов, включающей как используемые объекты, так и незаконченные разработки.

В составе налоговых вычетов после получения от поставщиков счетов-фактур.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока действия договора. Перечень расходов будущих периодов:

- расходы по лицензированию, сертификации;
- расходы на приобретение и использование программного обеспечения.
- иные расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Резерв (оценочное обязательство) по предстоящим расходам на оплату отпусков и выплате компенсаций за неиспользованный отпуск создается.

Резерв формируется исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые работник имеет право за отработанное время по состоянию на последнее число отчетного (налогового) периода. Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом по формуле:

Резерв на оплату отпусков = (Среднедневная зарплата + Среднедневная зарплата х Тариф страховых взносов) х Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного периода.

По мере начисления работнику отпускных выплат либо компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении, начисленные суммы резерва (оценочного резерва) списываются.

По сомнительным долгам в учете создается резерв.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед организацией в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по каждому сомнительному долгу на последнее число отчетного (налогового) периода на основании инвентаризации дебиторской задолженности, по которой наступил срок платежа.

Резерв по сомнительным долгам формируется в зависимости от времени просрочки:

- резерв не создается по дебиторской задолженности, нарушение срока платежа по которой не превышает 45 дней, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом;
- резерв создается в размере 50% от суммы, выявленной сомнительной дебиторской задолженности, срока платежа по которой нарушение от 45 до 90 дней (включительно);
- резерв создается в размере 100% от суммы, выявленной сомнительной дебиторской задолженности, нарушение срока платежа по которой превышает 90 дней;
- в случае получения информации о признании должника банкротом резерв создается в размере 100% общей суммы долга (независимо от периода нарушения срока платежа);
- при наличии судебного процесса по взысканию долгов с контрагента, размер отчислений в резерв определяется исходя из прогноза юридической службы о вероятности принятия решения о взыскании долга и реальности его погашения (независимо от периода нарушения срока платежа);
- резерв по сомнительным долгам также может формироваться согласно экспертной оценке, определенной комиссией, принимающей значения в диапазоне в зависимости от степени вероятности погашения задолженности (независимо от периода нарушения срока платежа):
- низкая вероятность погашения долга – 100%;
- средняя вероятность погашения долга – от 1% до 99%
- высокая вероятность погашения долга – 0%.

В случае наличия обеспечения в виде залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п. или возможности удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением.
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. Соответствующее решение утверждается руководителем организации."

2.14. Существенность показателей отчетности и исправление ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

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

2.15. Бухгалтерский баланс

Все существенные статьи Актива и Пассива расшифрованы в п. 3 пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на 31 декабря 2025 г..

Сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается сальдированная (свернутая), кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.
Суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты товаров, работ и услуг, связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.
Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств (кроме инвестиционной недвижимости), включаются в показатель строки 1150 "Основные средства", вложения в объекты инвестиционной недвижимости в показатель строки 1160 "Инвестиционная недвижимость".
Незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов, включаются в показатель строки 1110 «Нематериальные активы».
Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.
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.
Не списанная на отчетную дату стоимость краткосрочных прав отражается в бухгалтерском балансе в качестве отдельного показателя в составе прочих оборотных активов.
Кредиторская задолженность в части расчетов с поставщиками за товары (выполнения работ, оказания услуг) отражена с учетом НДС.
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам соответствуют данным лицевых счетов налогоплательщика налоговых инспекций.

2.16. Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с реализацией основных средств;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов)]

2.17. Отчет об изменении капитала. Стоимость чистых активов на отчетную дату имеет положительное значение и составила 58 620 тыс. руб.

2.18 Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:

41199 «косвенный налог» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

41299 «косвенный налог» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

2.19. Изменения в учетной политике

Организация досрочно применяет с 01.01.2024 ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина Российской Федерации от 13.01.2023 г. № 4н.

Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении о проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Обществом проведены необходимые процедуры по приведению форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации раскрыта в третьем разделе настоящих пояснений к отчетности за 2025 год.

При формировании пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности в её состав в обязательном порядке включаются все табличные формы пояснений, утвержденные учетной политикой, при наличии объектов учета; при отсутствии же объектов учета приводится наименование подраздела 3 раздела с соответствующей нумерацией и пометкой "Сведения не представлены в связи с отсутствуем объектов учета".
Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренные п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Основные средства

Информация о структуре основных средств приведены в таблицах.

3.1.1. Наличие и движение основных средств

Первоначальная (переоцененная) стоимость	По состоянию на 31.12.2025	Поступило	Переклассифицировано	Переоценка	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024	Поступило	Переклассифицировано	Переоценка	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	**308**	**308**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
здания, строения, помещения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудования (кроме офисного)	187	187	-	-	-	-	-	-	-	-	-
офисное оборудование	121	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
земельные участки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
объекты природопользования	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**308**	**308**	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Накопленная амортизация и обесценение	По состоянию на 31.12.2025	Начислена амортизация	Переклассифицировано	Убыток от обесценения	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024	Начислена амортизация	Убыток от обесценения	Переоценка	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	**(58)**	**(58)**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
здания, строения, помещения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудования (кроме офисного)	(28)	(28)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
офисное оборудование	(30)	(30)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
земельные участки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
объекты природопользования	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**(58)**	**(58)**	-	-	-	-	-	-	-	-	-

На отчетную дату не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Переоценка основных средств не производится.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение отчетного периода в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений в основные средства не установлены, обесценения и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств отсутствуют.

3.1.2 Наличие и движение прав пользования активами

Фактическая (переоцененная) стоимость	По состоянию на 31.12.2025	Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Выбыло (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Переоценка	По состоянию на 31.12.2024	Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Выбыло (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Переоценка	По состоянию на 31.12.2023
Права пользования активами									
в том числе:									
здания, строения, помещения	32 992	33 545	-	(784)	231	231	-	-	-
сооружения	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудования (кроме офисного)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
офисное оборудование	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	-	-	-	-	-	-
земельные участки	-	-	-	-	-	-	-	-	-
объекты природопользования	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**32 992**	**33 545**	**-**	**(784)**	**231**	**231**	**-**	**-**	**-**

Накопленные амортизация и обесценение	По состоянию на 31.12.2025	Начислена амортизация	Выбыло (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Переоценка	По состоянию на 31.12.2024	Начислена амортизация	Выбыло (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Переоценка	По состоянию на 31.12.2023
Права пользования активами									
в том числе:									
здания, строения, помещения	(21 240)	(21 220)	-	-	(20)	(20)	-	-	-
сооружения	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудования (кроме офисного)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
офисное оборудование	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	-	-	-	-	-	-
земельные участки	-	-	-	-	-	-	-	-	-
объекты природопользования	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**(21 240)**	**(21 220)**	**-**	**-**	**(20)**	**(20)**	**-**	**-**	**-**

Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок от 1 до 6 лет с возможностью продления срока аренды.

По действующим договорам аренды помещений переменные арендные платежи признаются по мере и в периоде поступления таких расходов.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, не производились.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, не производились.

По условиям заключенных договоров аренды авансы до предоставления предмета аренды не предусмотрены.

Договоры аренды земельных участков предусматривают целевое использование предмета аренды в виде разрешения на использование для строительства объекта.

В отчетном периоде фактическая стоимость и обязательства по договорам аренды пересматривались в связи с увеличением и уменьшением арендуемых площадей, земельных участков и, соответственно, арендной платы.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. В отношении этих договоров, сумма будущих арендных платежей на отчетную дату составляет 32 992 тыс. руб.

3.1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Амортизируемые основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	**12 002**	**211**	**-**
в том числе:			
здания, строения, помещения	11 752	211	-
сооружения	-	-	-
машины и оборудования (кроме офисного)	159	-	-
офисное оборудование	91	-	-
транспортные средства	-	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
земельные участки	-	-	-
объекты природопользования	-	-	-
другие виды основных средств	-	-	-
Амортизируемые основные средства (инвестиционная недвижимость)	**-**	**-**	**-**
в том числе:			
Неамортизируемые основные средства	**-**	**-**	**-**

3.3.Финансовые вложения

Сведения не представлены в связи с отсутствием объектов учета.

3.4. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Информация о структуре прочих внеоборотных и оборотных активов приведены в таблицах.

3.4.1. Наличие и движение прочих внеоборотных и оборотных активов

Прочие внеоборотные активы	По состоянию на 31.12.2025	Поступления и затраты	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024	Поступления и затраты	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Итого	-	-	-	-	-	-	-

Прочие оборотные активы	По состоянию на 31.12.2025	Поступления и затраты	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024	Поступления и затраты	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Расходы будущих периодов	526	729	(644)	441	600	(159)	-
Итого	**526**	**729**	**(644)**	**441**	**600**	**(159)**	-

В составе оборотных активов отражены права на использование программ для ЭВМ .

3.5. Запасы

3.5.1. Наличие и движение запасов

Себестоимость запасов	По состоянию на 31.12.2025	Поступления и затраты	Выбыло	Изменения видов запасов	По состоянию на 31.12.2024	Поступления и затраты	Выбыло	Изменения видов запасов	По состоянию на 31.12.2023
спецодежда, спецоснастка	10	29	-	(19)	-	-	-	-	-
незавершенное производство	-	403 152	(403 152)	-	-	-	-	-	-
товары к продаже	-	-	-	-	-	-	-	-	-
строительные материалы	7	7	-	-	-	-	-	-	-
прочие материалы	-	695	(695)	-	-	-	-	-	-
инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	170	(170)	-	-	-	-	-	-
малоценное оборудование и запасы	-	8 349	(8 349)	-	-	-	-	-	-
Итого	**17**	**412 403**	**(412 367)**	**(19)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Балансовая стоимость	17	-	-

Неоплаченные запасы по состоянию отчетную дату и соответствующие отчетные даты предыдущих отчетных периодов отсутствуют. В составе дебиторской задолженности авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили на дату и соответствующие отчетные даты предыдущих отчетных периодов отсутствуют.

В связи с отсутствием признаков обесценения запасов резерв под обесценение на отчетную дату не создавался.

3.6. Дебиторская задолженность

Информация о структуре и движении дебиторской задолженности приведены в таблицах.

3.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

	По состоянию на 31.12.2025	Поступило в результате фактов хозяйственных жизни	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашено	Списано на расходы	Списание за счет сумм резерва по сомнительным долгам	Переклассифицировано	По состоянию на 31.12.2024
Долгосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	**32 523**	**32 432**	-	**(28 503)**	-	-	-	**28 594**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 971	1 971	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	26 756	26 756	-	(28 485)	-	-	-	28 485
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	34	34	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с учредителями	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 158	1 067	-	(18)	-	-	-	109
Непредъявленная к оплате выручка	-	-	-	-	-	-	-	-
Денежные документы (проездные билеты, бронирование проживания)	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с таможней	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с публичными партнерами	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	2 604	2 604	-	-	-	-	-	-
Итого	**32 523**	**32 432**	**-**	**(28 503)**	**-**	**-**	**-**	**28 594**

	По состоянию на 31.12.2024	Поступило в результате фактов хозяйственных жизни	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашено	Списано на расходы	Списание за счет сумм резерва по сомнительным долгам	Переклассифицировано	**По состоянию на 31.12.2023**
Долгосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	**28 594**	**28 516**	-	**(190)**	-	-	-	**268**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	28 485	28 485	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с учредителями	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	109	31	-	(190)	-	-	-	268
Непредъявленная к оплате выручка	-	-	-	-	-	-	-	-
Денежные документы (проездные билеты, бронирование проживания)	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с таможней	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с публичными партнерами	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**28 594**	**28 516**	**-**	**(190)**	-	**-**	**-**	**268**

Резерв по сомнительным долгам	**По состоянию на 31.12.2025**	Восстановление	Создание (изменение)	**По состоянию на 31.12.2024**	Восстановление	Создание (изменение)	**По состоянию на 31.12.2023**
Итого	-	-	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость за вычетом резерва по сомнительным долгам	**По состоянию на 31.12.2025**	**По состоянию на 31.12.2024**	**По состоянию на 31.12.2023**
Долгосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	32 523	28 594	268
Итого	**32 523**	**28 594**	**268**

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о структуре денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице.

	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах	**115 769**	**27 294**	**20**
в том числе:			
расчетный счет	9 282	27 294	20
специальный счет	106 487	-	-
Денежные средства в кассе организации	**-**	**-**	**-**
Денежные эквиваленты	**-**	**-**	**-**
Денежные документы	**-**	**-**	**-**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**115 769**	**27 294**	**20**

Сальдо денежных потоков от текущей деятельности за 2025 год положительное и составило – 100 868 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности за 2025 год отрицательное в связи с возвратом займа, что составило - 12 000 тыс. руб.

3.8. Обязательства

Информация о структуре и движении обязательств приведены в таблицах.

3.8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Центр строительных компетенций» на 31.12.2025
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	По состоянию на 31.12.2025	Поступление в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Списано (погашено)	Списано на доходы	Переклассифицировано	По состоянию на 31.12.2024
Долгосрочные обязательства	**129**	**-**	**(35)**	**-**	**-**	**-**	**164**
Заемные средства	-	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	**129**	**-**	**(35)**	**-**	**-**	**-**	**164**
Арендные обязательства	129	-	(35)	-	-	-	164
Краткосрочные обязательства	**93 423**	**75 298**	**(23 040)**	**-**	**-**	**-**	**41 165**
Заемные средства	-	-	**(12 589)**	-	-	-	**12 589**
Краткосрочные займы	-	-	(12 000)	-	-	-	12 000
Проценты по займам	-	-	(589)	-	-	-	589
Прочие обязательства	**9 717**	**9 667**	-	**-**	**-**	**-**	**50**
Резерв предвиденных расходов	-	-	-	-	-	-	-
Суммы НДС, отложенные для уплаты в бюджет	-	-	-	-	-	-	-
Арендные обязательства	9 717	9 667	-	-	-	-	50
Кредиторская задолженность	**83 706**	**65 631**	**(10 451)**	**-**	**-**	**-**	**28 526**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	29 640	20 026	(7 646)	-	-	-	17 260
Расчеты с покупателями и заказчиками	-			-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	27 962	20 324	(2 805)	-	-	-	10 443
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5 754	5 493	-	-	-	-	261
Расчеты с персоналом по оплате труда	14 241	13 720	-	-	-	-	521
Расчеты с подотчетными лицами	6	6	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	44	44	-	-	-	-	-
Расчеты с учредителями	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	153	153	-	-	-	-	-
Расчеты с таможней	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с публичными партнерами	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по арендным платежам	5 906	5 865	-	-	-	-	41
Итого	**93 552**	**75 298**	**(23 075)**	**-**	**-**	**-**	**41 329**

	По состоянию на 31.12.2024	Поступление в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Списано (погашено)	Списано на доходы	Переклассифицировано	По состоянию на 31.12.2023
Долгосрочные обязательства	**164**	**300**	**-**	**(136)**	**-**	**-**	**-**
Заемные средства	-	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	**164**	**300**	**-**	**(136)**	-	-	-
Арендные обязательства	164	300	-	(136)	-	-	-
Краткосрочные обязательства	**41 165**	**40 800**	**-**	**(38)**	**-**	**-**	**403**
Заемные средства	**12 589**	**12 589**	**-**	-	-	-	-
Краткосрочные займы	12 000	12 000	-	-	-	-	-
Проценты по займам	589	589	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	**50**	**80**	**-**	**(30)**	**-**	**-**	-
Арендные обязательства	50	80	-	(30)	-	-	-
Кредиторская задолженность	**28 526**	**28 131**	**-**	**(8)**	**-**	**-**	**403**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 260	16 865	-	(8)	-	-	403
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	10 443	10 443	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	261	261	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	521	521	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с учредителями	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с таможней	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с публичными партнерами	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по арендным платежам	41	41	-	-	-	-	-
Итого	**41 329**	**41 100**	**-**	**(174)**	**-**	**-**	**403**

В долгосрочных обязательствах на отчетную дату отражены обязательства со сроком погашения:

- долгосрочные обязательства по аренде до 05.04.2029 г.

3.8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Сведения не представлены в связи с отсутствием объектов учета.

3.8.3. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства	По состоянию на 31.12.2025	Признано	Списано (погашено)	Списано как избыточная	По состоянию на 31.12.2024	Признано обязательство	Списано (погашено)	Списано как избыточная	По состоянию на 31.12.2023
Оценочные обязательства по отпускам работников	11 094	21 745	(10 708)	(30)	87	153	(66)	-	-
Итого	**11 094**	**21 745**	**(10 708)**	**(30)**	**87**	**153**	**(66)**	**-**	**-**

3.9. Бюджетные средства

Информация о структуре и движении бюджетных средств приведены в таблицах.

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.
Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы отсутствуют.
Суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в Отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.
При несущественности этих величин они не отражаются как отдельные показатели, а включаются в общие показатели долгосрочных обязательств и прочих доходов.

3.10. Обеспечение обязательств

Сведения не представлены в связи с отсутствием объектов учета.

3.11. Выручка

Выручка по виду товара или услуги	за 2025 год	за 2024 год
Услуги заказчика-застройщика	**511 354**	**47 475**
в том числе:		
Мостовой переход через реку Лена в районе г. Якутска	494 549	47 475
Поликлиника городской больницы №2 в г. Якутск	5 602	-
Филармония и пос Якутии	8 125	-
Арктический центр эпоса и искусств	3 078	-
Выручка от оказания инжиниринговых услуг	**12 027**	**-**
в том числе:		
Инжиниринговые услуги	12 027	-
Итого	**523 381**	**47 475**

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами в отчетном периоде не было.

3.12. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о себестоимости приведена в таблице.

Затраты на энергетические ресурсы, экологический сбор в деятельности Общества не производились как в отчетном периоде, так и в аналогичном отчетном периоде предшествующего год

	за 2025 год			за 2024 год		
	Итого расходы по обычным видам деятельности	в том числе: Себестоимость	Управленческие	Итого расходы по обычным видам деятельности	в том числе: Себестоимость	Управленческие
Элементы затрат	**(466 580)**	**(403 167)**	**(63 413)**	**(28 172)**	**(164)**	**(28 008)**
Материальные затраты	-	-	-	-	-	
Расходы на оплату труда	(341 923)	(331 283)	(10 640)	(6 106)	(128)	(5 978)
Отчисления на социальные нужды	(58 725)	(57 307)	(1 418)	(685)	(36)	(649)
Амортизация	(58)	-	(58)	-	-	-
Прочие затраты	(65 874)	(14 577)	(51 297)	(21 381)	-	(21 381)
в том числе:						
Аренда земельных участков	-	-	-	-	-	-
Аренда офисов	(22 625)	(746)	(21 879)	(54)	-	(54)
Аренда транспортных средств	(101)	(101)	-	-	-	-
Командировочные расходы	(7 904)	(7 801)	(103)	-	-	-
Прочие общехозяйственные расходы	(347)	-	(347)	-	-	-
Консалтинг и прочие информационные услуги	(24 000)	-	(24 000)	(14 012)	-	(14 012)
Сертификация, СРО, лицензии, членские взнос	(1 466)	(140)	(1 326)	(7 251)	-	(7 251)
Прочие управленческие расходы	-	-	-	-	-	-
Юридические услуги	(51)	(8)	(43)	(64)	-	(64)
Соц.пакет (медосмотр и медобслуживание) (ОД)	(17)	(17)	-	-	-	-
Услуги привлеченного персонала (НР)	(1 345)	(1 345)	-	-	-	-
Канцелярские товары	(257)	(173)	(84)	-	-	-
Компьютерное оборудование	(4 663)	(2 239)	(2 424)	-	-	-
Малоценное оборудование	(352)	(221)	(131)	-	-	-
Содержание офиса	(1 633)	(673)	(960)	-	-	-
Обучение,аттестация, переподготовка	(50)	(50)	-	-	-	-
Спецодежда	(527)	(527)	-	-	-	-
Хозяйственный инвентарь	(151)	(151)	-	-	-	-
Прочие расходы	(384)	(384)	-	-	-	-
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	-	-	xxx	-	-	xxx
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-	xxx	-	-	xxx

3.13. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах приведена в таблице.

	за 2025 год	за 2024 год
Прочие доходы	**38**	**-**
Восстановление резерва по отпускам	30	-
Прочая реализация	8	-
<вид, статья прочего дохода>	-	-
Прочие расходы	**(490)**	**(48)**
Расходы на услуги банков	(196)	(35)
Прочие расходы	-	(13)
Налоги,взносы,пени, штрафы	(165)	-
Прочие доходы/расходы	(5)	-
Прочие косвенные расходы	(63)	-
Штрафы,пени,неустойки по хоз.договорам	(61)	-
Проценты к получению	**6 152**	**263**
Проценты к получению по депозитам	6 152	263
Проценты к уплате	**(4 317)**	**(605)**
Процентные расходы при дисконтировании	(4 020)	(16)
Проценты к уплате по полученным займам	(297)	(589)

Прочие доходы и расходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков отсутствуют.

3.14 Налог на прибыль

Информация о структуре и движении отложенных налоговых активов и обязательств приведены в таблицах

3.14.1. Наличие и движение отложенных налоговых активов и обязательств

	По состоянию на 31.12.2025	Признание	Погашение	Иное выбытие	По состоянию на 31.12.2024	Признание	Погашение	Иное выбытие	По состоянию на 31.12.2023
Отложенные налоговые активы	**5 456**	**5 380**	**(17)**	**-**	**92**	**1 666**	**(1 657)**	**-**	**83**
Материалы	50	50	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства и резервы	2 774	2 752	-	-	22	22	-	-	-
Расходы будущих периодов	82	82	-	-	-	-	-	-	-
Убыток текущего периода	-	-	-	-	-	1 657	(1 657)	-	-
Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Убытки прошлых лет	-	-		-	-	(83)	-	-	83
Арендные обязательства	2 549	2 496	(17)	-	70	70	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	**3 026**	**2 975**	**(19)**	-	**70**	**70**	**-**	**-**	-
Основные средства	2 939	2 898	(12)	-	53	53	-	-	-
Проценты по обязательствам	87	77	(7)	-	17	17	-	-	-

Отложенный налог на прибыль, отражаемый в бухгалтерском балансе свернуто	**По состоянию на 31.12.2025**	**По состоянию на 31.12.2024**	**По состоянию на 31.12.2023**
отложенный налоговый актив	2 429	22	83
отложенное налоговое обязательство	-	-	-

3.14.2. Расшифровка постоянного налогового расхода (дохода)

	Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2025 год	Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2024 год
Не учитываемые в целях налогообложения доходы	-	-
Не учитываемые в целях налогообложения расходы	**(164)**	**(13)**
в том числе:		
НДС, не принятый к вычету в течение 3-х лет	(16)	(13)
Налоги,взносы,пени, штрафы по ним	(41)	-
ГСМ не обл (НР)	(11)	-
Проезд не обл (НР)	(4)	-
Проезд не обл (ОД)	(23)	-
Прочие расходы по офисам не обл. (АХР)	(69)	-

14.3. Расход по налогу на прибыль

Налог на прибыль	**за 2025 год**	**за 2024 год**
Текущий налог на прибыль	(17 117)	(3 720)
Отложенный налог за отчетный период	2 407	(61)
Итого	**(14 710)**	**(3 781)**

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 25 %.

Сумма условного дохода/расхода по налогу на прибыль составила:

- за 2025 год – (14 546) тыс. руб.;
- за 2024 год – (3 783) тыс. руб.

3.15. Связанные стороны

Информация об операциях со связанными сторонами приведены в таблицах.

3.15.1. Информация об операциях со связанными сторонами

Сумма остатков по расчетам со связанными сторонами раскрываются по отдельности для каждой группы связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом с учетом НДС по всем видам операций, по которым предусмотрено налогообложение.

Суммы операций со связанными сторонами как выручка от продаж, закупки и затраты по основной деятельности отражаются за вычетом НДС.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам не производились.

Все расчеты со связанными сторонами производится в безналичной форме и в сроки согласно договорным условиям

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Центр строительных компетенций» на 31.12.2025
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Срок завершения расчетов	Основное общество	Срок завершения расчетов	Дочерние общества	Срок завершения расчетов	Зависимые общества	Срок завершения расчетов	Преобладающие (участвующие) общества	Срок завершения расчетов	Другие связанные стороны	Итого
за 2025 год											
Выручка от продажи:		-		-		-		-		523 381	523 381
товаров, оборудования		-		-		-		-		-	-
услуг по договорам подряда		-		-		-		-		-	-
предоставления имущества в аренду		-		-		-		-		-	-
услуги технического заказчика		-		-		-		-		-	-
прочие инжиниринговые услуги		-		-		-		-	до 3-х мес	12 027	**12 027**
Незавершенные операции перед связанными сторонами на конец отчетного периода (с учетом НДС)		-		-		-		-		-	-
Неоплаченные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)		-		-		-		-	до 6-ти мес	26 756	**26 756**
Закупки по основной деятельности		-		-		-		-		-	-
Затраты на приобретенные работы, услуги		-		-		-	до 6-ти мес	(28 800)	до 6-ти мес	(2 117)	**(30 917)**
Неоплаченные перед связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)		-		-		-	до 6-ти мес	2 131	до 6-ти мес	27 500	**29 631**
Долгосрочные займы выданные (включая проценты)		-		-		-		-		-	-
Получено займов		-		-		-	до 1 года	130	-	-	**130**
Проценты к уплате по полученным займам		-		-		-	до 1 года	(297)	-	-	**(297)**
		-		-		-		-		-	-
за 2024 год											
Выручка от продажи:		-		-		-		-		47 475	47 475
товаров, оборудования		-		-		-		-		-	-
услуг по договорам подряда		-		-		-		-		-	-
предоставления имущества в аренду		-		-		-		-		-	-
услуги Заказчика-застройщика (ген. Подрядчика		-		-		-		-	до 3-х мес	47 475	**47 475**
Неоплаченные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)		-		-		-		-	до 3-х мес	(28 485)	**(28 485)**
Затраты на приобретенные работы, услуги		-		-		-	до 3-х мес	14 009	до 3-х мес	36	**14 045**
Неоплаченные перед связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)		-		-		-	до 3-х мес	(16 840)	до 3-х мес	(411)	**(17 251)**
Получено займов		-		-		-	до 1 года	12 000		-	**12 000**
Проценты к уплате по полученным займам		-		-		-	до 1 года	589		-	**589**
Незавершенные операции по полученным займам на конец отчетного периода		-		-		-	до 1 года	(12 589)		-	**(12 589)**
Краткосрочные займы полученные (включая проценты)		-		-		-	до 1 года	(12 589)		-	**(12 589)**
Долгосрочные займы полученные (включая проценты)		-		-		-		-		-	-
Незавершенные прочие операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)		-		-		-	до 3-х мес	78		-	**78**
Неоплаченные прочие операции перед связанными сторонами на конец отчетного периода (с учетом НДС)		-		-		-		-		-	-

3.15.2. Информация о движении денежных средств по расчетам со связанными сторонами

	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Преобладающие (участвующие) общества	Другие связанные стороны	Итого
за 2025 год						
Денежные потоки от текущих операций	-	-	-	**15 116**	**547 414**	**562 530**
Поступления	-	-	-	-	524 822	**524 822**
Платежи	-	-	-	15 116	22 592	**37 708**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	-	-	-	-	-
Поступления	-	-	-	-	-	-
Платежи	-	-	-	-	-	-
Денежные потоки от финансовых операций	-	-	-	**12 260**	-	**12 260**
Поступления	-	-	-	130	-	**130**
Платежи	-	-	-	12 130		**12 130**
за 2024 год						
Денежные потоки от текущих операций	-	-	-	-	**23 745**	**23 745**
Поступления	-	-	-	-	23 738	**23 738**
Платежи	-	-	-	-	7	**7**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	-	-	-	-	-
Поступления	-	-	-	-	-	-
Платежи	-	-	-	-	-	-
Денежные потоки от финансовых операций	-	-	-	**12 190**	-	**12 190**
Поступления	-	-	-	12 190	-	**12 190**
Платежи	-	-	-	-	-	-

3.15.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

	за 2025 год	за 2024 год	Ожидаемый размер в течении 12 месяцев после отчетного периода
Вознаграждение основного управленческого персонала			
Краткосрочные вознаграждения	8 889	5 155	3 342
Итого без учета страховых взносов	**8 889**	**5 155**	**3 342**
Страховые взносы	1 095	503	955
Итого	**9 984**	**5 658**	**4 297**

3.16. Капитал и резервы

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества.
Добавочный капитал сформирован в размере 317 тыс. руб., за счет внесения в качестве вклада участника Общества Группа «ВИС» (АО) в имущество Общества.
Резервный капитал не создавался.

3.17. Информация по сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

3.18. Прекращенная деятельность

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть

выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности.
Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.
Прекращаемые операции отсутствовали.

3.19. Информация об участии в совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.20. Непрерывная деятельность

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

3.21. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной 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. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Вместе с прочими факторами это привело к снижению цены на нефть и финансовых индексов, а также снижению курса рубля. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

Валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах. Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться

вследствие изменений в валютных курсах. Общество не имеет существенных расчетов в иностранной валюте.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельности (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). В ответ на указанный риск Общество применяет контрольные процедуры, направленные на своевременность создания резервов по сомнительным долгам, систематический мониторинг просрочки платежей покупателей, работу с контрагентами по получению причитающихся сумм, включая претензионную работу по взысканию средств путем участия в судебных разбирательствах.

Риски, связанные с налоговым законодательством

Российское налоговой законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут заниматься более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные 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.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются обществом как несущественные.

3.22. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.23. События после отчетной даты

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

3.24. Информация о реорганизации

Решений о реорганзации Общества в отчетном периоде не принималось.

Генеральный директор _____ (подпись) **Исаков М.П.** (расшифровка подписи)

26 марта 2026 года М.П.