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

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО "ВИС Строймаш" за 2025 год, подготовленный в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ: СТРУКТУРА, ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Строительные машины» (ООО «ВИС Строймаш») ИНН 7838394483, КПП 470501001 является юридическим лицом по Российскому законодательству и создана на неограниченный срок, осуществляет свою деятельность в соответствии с учредительными документами.

Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Строительные машины» (далее – Общество) создано 07.11.2007 года, ОГРН 1079847074636.

Предыдущее название компании - ООО «Стройтехника».

Основной вид деятельности Общества согласно сведений из ЕГРЮЛ – Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки (ОКВЭД 43.99).

Юридический адрес общества: 188300, Ленинградская обл., Гатчинский р-н, Гатчина г, 7-й Армии ул., дом 22А, помещение 10.

В Обществе зарегистрированы обособленные подразделения:

Наименование обособленного подразделения	Адрес места нахождения обособленного подразделения	Дата открытия	Дата закрытия	КПП
Территориальное управление Московской области	141000, Московская область, г. Мытищи, строительная площадка автодороги «Виноградово-Болтино-Тарасовка»	25.04.2022	-	502945001
Обособленное территориальное подразделение ООО «ВИС Строймаш» г. Москва	121087, г. Москва, ул. Барклая, д.6, стр.3	26.12.2019	-	773045001
Территориальное подразделение ООО "ВИС Строймаш" г. Санкт- Петербург	195112, г. Санкт-Петербург, пл. Карла Фаберже, д. 8, строение литер А	28.05.2012	-	780645001
Новосибирское территориальное управление	630073, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Стартовая, д. 43, корп. 1	19.12.2020	-	540445001
Территориальное управление г. Якутск	677000, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Федора Попова, д. 27	01.03.2024	-	140045001

Территориальное управление г. Салехард	629008, Ямало-Ненецкий АО, г. Салехард, ул. Республики, д. 75, помещение 157	25.03.2024	-	890145002

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, филиалов и представительств. Общество не осуществляет лицензированную деятельность.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В отчетном периоде ООО «ВИС Строймаш» занималось различными видами деятельности:

- Оказание услуг строительной техникой;
- Аренда строительных машин и механизмов;
- Производство и продажа бетона.

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:

Общество с ограниченной ответственностью «Производственная фирма «ВИС», зарегистрированное по адресу: 188300, Ленинградская обл., Гатчинский р-н, Гатчина г, 7-й Армии ул., дом 22А, помещение 10.

Доля владения в уставном капитале 100%.

В 2024 и 2025 функции единоличного исполнительного органа Общества исполняли:

- с 03.05.2024 по настоящее время – Генеральный директор Попко Александр Валерьевич, запись в ЕГРЮЛ внесена 14.05.2024;

- с 23 января 2024 года до 02 мая 2024 года – управляющая организация ООО «ПФ «ВИС» в лице Генерального директора Юдина Сергея Сергеевича;

- с 22.11.2022 г. по 22.01.2024 – Генеральный директор Ноздря Евгений Дмитриевич.

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников Общества определяются в соответствии с федеральным законодательством, Уставом Общества.

1.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 491 человек (31.12.2024 – 499 человек, 31.12.2023 – 446 человек).

1.4. Информация о связанных сторонах

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

1. Основной управленческий персонал Общества перечислен в п.1.2;
2. Участники Общества перечислены в п. 1.2;
3. Аффилированные лица Общества:

Конечным бенефициаром ООО «ВИС Строймаш» на 31.12.2025 является Снегуров Игорь Адольфович;

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

№ п/п	Полное наименование / ИНН	Доля участия в 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

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

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

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

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

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

№ п/п	Полное наименование / ИНН	Доля участия в 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

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

№ п/п	Полное наименование / ИНН	Доля участия в 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

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

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

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

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

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

№ п/п	Полное наименование / ИНН	Доля участия в 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

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.

Информация об операциях со связанными сторонами расшифрована в разделе 3.15 настоящих пояснений.

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 от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

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.

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

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" (далее – 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 (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 № 87н).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

НМА, предназначенные для использования в производстве товаров, работ и услуг в ходе текущей основной деятельности в течении 12 месяцев и менее, признаются в составе запасов и включаются в расходы периода, в котором они были переданы для использования в производстве.

При завершении капитальных вложений, связанных с приобретением, созданием НМА со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей за единицу, признаются НМА.

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью 100 000 рублей и менее за единицу, подлежат признанию в качестве расходов периода и учету на забалансовом счете.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними пропорционально остаточной стоимости.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), проверяется на обесценение независимо от

наличия признаков обесценения. Проверка проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в единый срок пересмотра элементов амортизации по НМА с определенным сроком полезного использования.

По всем группам объектов НМА с определенным сроком полезного использования амортизацию начислять линейным способом, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

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.

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

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам объектов НМА приведены ниже:

Программы ЭВМ – третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

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.

2.4. 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.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет.) объектов, принятых на баланс
Здания	1 - 3
Сооружения	1 - 2
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 - 13
Офисное оборудование	2 - 8
Транспортные средства	3 - 25
Производственный и хозяйственный инвентарь	15
Другие виды основных средств	4 - 12

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.

2.5. 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.

Для расчета приведенной стоимости обязательства по аренде используется ставка дисконтирования, отраженная (заложенная сторонами при определении размера арендной платы) в договоре аренды, либо средневзвешенная ставка по кредитам Банка России, публикуемая на сайте Банка России в разделе "Статистика – Банковский сектор - В целом по Российской Федерации" в части "Сведений по кредитам нефинансовым организациям в рублях, долларах США и евро" (ссылка на скачивание https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/), определяемая на дату классификации предмета

аренды с учетом сроков выдачи кредитов и сопоставимого с ними срока действия договора аренды.

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.

2.6. 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.

НЗП и готовая продукция

К незавершенному производству (далее - НЗП) организация относит затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

В фактическую себестоимость НЗП включаются затраты, связанные с производством продукции (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты), а также затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Общепроизводственные расходы, относятся на себестоимость конкретного продукта пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство.

Расходы вспомогательных производств относятся на себестоимость конкретного продукта пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство.

Расходы в виде потерь от брака включаются в себестоимость того вида продукции, работ, услуг, при производстве, выполнении, оказании которого допущен брак.

Готовая продукция принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В составе прямых расходов при производстве продукции отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

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.

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 на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

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 (надбавок) 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, отражается за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам.

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.

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. По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

ПИ = ПС х СИ / ВЗ, где

ПИ - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

ПС - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

СИ - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

ВЗ - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

В случае несущественности сумм начисленных процентов по заемным средствам (их размер не превышает пяти процентов от стоимости актива, для приобретения которого они привлекались), проценты относятся в состав прочих расходов.

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

2.10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества.

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Добавочный капитал сформирован за счет внесения в качестве вклада участника денежными и основными средствами 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.

Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Таможенные пошлины включаются в состав соответствующих расходов организации.

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.

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

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.

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.

Резерв отпусков (оценочное обязательство)

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.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.]

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 31.12.2025.

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.

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:

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

41199 «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. Нематериальные активы

Информация о структуре нематериальных активов приведены в таблицах.

3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Первоначальная стоимость	По состоянию на 31.12.2025	Поступило	Переоценка	Переклассифицировано	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024	Поступило	Переоценка	Переклассифицировано	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Программы для электронных вычислительных машин	**193**	**-**	**-**	**-**	**-**	**193**	**193**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе:											
Программа для ЭВМ	193	-	-	-	-	193	193	-	-	-	-
из них исключительные права	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**193**	**-**	**-**	**-**	**-**	**193**	**193**	**-**	**-**	**-**	**-**

Накопленная амортизация и убытки от обесценения	По состоянию на 31.12.2025	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переклассифицировано	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переклассифицировано	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Программы для электронных вычислительных машин	**(122)**	**(61)**	**-**	**-**	**-**	**(61)**	**(61)**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе:											
Программа для ЭВМ	(122)	(61)	-	-	-	(61)	(61)	-	-	-	-
из них исключительные права	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**(122)**	**(61)**	**-**	**-**	**-**	**(61)**	**(61)**	**-**	**-**	**-**	**-**

В отчетном периоде и аналогичном периоде предшествующего года операции по выбытию нематериальных активов отсутствовали.

Общество произвело анализ признаков обесценения нематериальных активов, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения нематериальных активов не установлены, обесценения и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода отсутствуют.

Общество в течении отчетного года оценило элементы амортизации нематериальных активов – срок полезного использования.

Измененные оценки не существенно отличаются от предыдущих оценок. Изменения оценок будут учитываются Обществом, как изменение в оценочные значения, согласно положениям ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Измененные оценки не окажет существенного влияния на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды.

На отчетную дату не используемые объекты нематериальных активов отсутствуют.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Объекты нематериальных активов, переклассифицированные в течение отчетного периода в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

3.1.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Сведения не представлены в связи с отсутствием объекта учета.

3.1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Амортизируемые нематериальные активы	**71**	**132**	**-**
Программы для электронных вычислительных машин	**71**	**132**	**-**
в том числе:			
Программа для ЭВМ	71	132	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.1.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Сведения не представлены в связи с отсутствием объекта учета.

3.1.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Сведения не представлены в связи с отсутствием объекта учета.

3.1.6. Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Сведения не представлены в связи с отсутствием объекта учета.

3.2. Основные средства

Информация о структуре основных средств приведены в таблицах.

3.2.1. 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)	**333 009**	**28 399**	**-**	**-**	**(14 736)**	**319 346**	**57 033**	**-**	**-**	**(31 375)**	**293 688**
в том числе:											
здания, строения, помещения	5 572	5 572	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружения	10 597	-	-	-	-	10 597	10 597	-	-	-	-
машины и оборудования (кроме офисного)	112 912	3 996	-	-	(1 356)	110 271	5 738	-	-	(9 962)	114 495
офисное оборудование	421	421	-	-	-	-	-	-	-	(109)	109
транспортные средства	190 937	16 236	-	-	(13 380)	188 081	40 478	-	-	(21 305)	168 908
производственный и хозяйственный инвентарь	792	-	-	-	-	792	-	-	-	-	792
другие виды основных средств	11 778	2 174	-	-	-	9 604	220	-	-	-	9 384
Итого	**333 009**	**28 399**	**-**	**-**	**(14 736)**	**319 346**	**57 033**	**-**	**-**	**(31 375)**	**293 688**

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)	**(258 717)**	**(25 902)**	**-**	**-**	**14 713**	**(247 528)**	**(13 689)**	**-**	**-**	**31 311**	**(265 150)**
в том числе:											
здания, строения, помещения	(548)	(548)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружения	(1 514)	(1 514)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудования (кроме офисного)	(97 606)	(5 249)	-	-	1 354	(93 711)	(4 930)	-	-	9 939	(98 720)
офисное оборудование	(30)	(30)	-	-	-	-	-	-	-	109	(109)
транспортные средства	(149 661)	(17 284)	-	-	13 359	(145 736)	(7 134)	-	-	21 263	(159 865)
производственный и хозяйственный инвентарь	(670)	(96)	-	-	-	(574)	(132)	-	-	-	(442)
другие виды основных средств	(8 688)	(1 181)	-	-	-	(7 507)	(1 493)	-	-	-	(6 014)
Итого	**(258 717)**	**(25 902)**	**-**	**-**	**14 713**	**(247 528)**	**(13 689)**	**-**	**-**	**31 311**	**(265 150)**

От выбытия основных средств за отчетный период (за аналогичный отчетный период предшествующего года) получена прибыль:

3 464 (13 608) тыс. руб.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены, обесценения и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода отсутствуют.

Общество в течении отчетного года оценило элементы амортизации основных средств – срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости.

Измененные оценки не существенно отличаются от предыдущих оценок. Изменения оценок будут учитываются Обществом, как изменение в оценочные значения, согласно положениям ПБУ 21/2008 "Изменение оценочных значений". Измененные оценки не окажет существенного влияния на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды.

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.

Прибыли (убыток) от сумм возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами не возникали.

3.2.2. 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	12 051	6 095	(1 296)	-	7 252	5 833	(8 010)	-	9 429
машины и оборудования (кроме офисного)	86 081	54 677	(195 559)	-	226 963	74 751	(38 016)	-	190 228
транспортные средства	306 287	122 488	(164 834)	-	348 633	605 524	(325 239)	-	68 348
другие виды основных средств	300	-	-	-	300	300	-	-	-
Итого	**404 719**	**183 260**	**(361 689)**	**-**	**583 148**	**686 408**	**(371 265)**	**-**	**268 005**

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	(6 763)	(6 825)	1 119	-	(1 057)	(2 089)	3 751	-	(2 719)
машины и оборудования (кроме офисного)	(61 744)	(67 513)	157 981	-	(152 212)	(91 568)	34 862	-	(95 506)
транспортные средства	(227 588)	(212 485)	80 814	-	(95 917)	(132 576)	70 951	-	(34 292)
другие виды основных средств	(79)	(73)	-	-	(6)	(6)	-	-	-
Итого	**(296 174)**	**(286 896)**	**239 914**	**-**	**(249 192)**	**(226 239)**	**109 564**	**-**	**(132 517)**

Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок от 1 года 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.

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

В отчетном периоде фактическая стоимость и обязательства по договорам аренды пересматривались в связи с увеличением и уменьшением арендуемых площадей и 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 46 277 тыс. руб.

3.2.3. 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)	**182 836**	**405 774**	**164 026**
в том числе:			
здания, строения, помещения	10 312	6 195	6 710
в том числе: ППА	5 288	6 195	6 710
сооружения	9 083	10 597	-
машины и оборудования (кроме офисного)	39 643	91 311	110 497
в том числе: ППА	24 337	74 751	94 722
офисное оборудование	391	-	-
транспортные средства	119 975	295 062	43 099
в том числе: ППА	78 699	252 716	34 056
производственный и хозяйственный инвентарь	122	218	350
другие виды основных средств	3 310	2 391	3 370
в том числе: ППА	221	294	

3.2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации)	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	**6 940**	**13 028**	**1 953**
в том числе:			
машины и оборудования (кроме офисного)	118	1 016	557
транспортные средства	6 822	12 012	1 396
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации	-	-	-

3.2.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

	По состоянию на 31.12.2025	Затраты	Списано	Принято к учету в качестве основных средств	По состоянию на 31.12.2024	Затраты	Списано	Принято к учету в качестве основных средств	По состоянию на 31.12.2023
Капитальные вложения на приобретение основных средств	**10 198**	**138 803**	**(1 260)**	**(133 195)**	**5 850**	**640 860**	**-**	**(635 010)**	**-**
в том числе:									
Здания	-	5 572	-	(5 572)	-	5 292	-	(5 292)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 815	17 472	-	(13 657)	-	5 738	-	(5 738)	-
Транспортные средства	5 855	111 377	-	(111 371)	5 850	618 713	-	(612 863)	-
Сооружения	-	-	-	-	-	10 597	-	(10 597)	-
Другие виды основных средств	528	3 961	(1 260)	(2 174)	-	520	-	(520)	-
Офисное оборудование	-	421	-	(421)	-	-	-	-	-
Итого	**10 198**	**138 803**	**(1 260)**	**(133 195)**	**5 850**	**640 860**	**-**	**(635 010)**	**-**

В составе незавершенных капитальных вложений в основные средства по состоянию на отчетную дату отражена стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию.

В отчетном периоде и аналогичном периоде предшествующего года операции по выбытию капитальных вложений отсутствовали.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений в основные средства, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

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.

3.2.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Сведения не представлены в связи с отсутствием объекта учета.

3.3. Финансовые вложения

Сведения не представлены в связи с отсутствием объекта 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
Расчеты по имущественному страхованию	982	2 152	(2 461)	1 291	2 790	(2 865)	1 366
Прочие расходы будущих периодов	-	-	-	-	-	(199)	199
Итого	**982**	**2 152**	**(2 461)**	**1 291**	**2 790**	**(3 064)**	**1 565**

3.5. Запасы

Информация о структуре запасов приведены в таблицах.

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
сырье и материалы	2 843	70 929	(74 792)	-	6 706	79 989	(80 635)	-	7 352
сырье и материалы переданные в переработку	18 287	23 858	(5 571)	-	-	-	-	-	-
топливо	9 606	220 727	(219 770)	-	8 649	284 196	(279 564)	-	4 017
запасные части	9 063	63 334	(64 479)	-	10 208	67 536	(60 974)	(11)	3 657
инструменты, инвентарь	195	305	(210)	-	100	48	(117)	83	86
спецодежда, спецоснастка	157	384	(363)	-	136	312	(272)	-	96
тара и другие аналогичные объекты	16	5	-	-	11	-	-	-	11
готовая продукция	-	77 969	(77 969)	-	-	92 746	(92 746)	-	-
прочие материалы	127	1 005	(889)	-	11	399	(457)	(76)	145
строительные материалы	155 504	24 148	(24 107)	-	155 463	155 818	(357)	2	-
Итого	**214 085**	**506 522**	**(473 721)**	**-**	**181 284**	**681 044**	**(515 122)**	**(2)**	**15 364**

Резерв под обесценение запасов	По состоянию на 31.12.2025	Начислено	Списано	Изменения видов запасов	По состоянию на 31.12.2024	Начислено	Списано	Изменения видов запасов	По состоянию на 31.12.2023
строительные материалы	(79 198)	(63 359)	-	-	(15 839)	(15 839)	-	-	-
Итого	**(79 198)**	**(63 359)**	**-**	**-**	**(15 839)**	**(15 839)**	**-**	**-**	**-**

Балансовая стоимость	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
	116 600	165 445	15 364

Неоплаченные запасы по состоянию на 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 отчетную дату и соответствующие отчетные даты предыдущих отчетных периодов отсутствуют.

3.5.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Запасы в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

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)	**1 273 512**	**981 680**	-	**(1 294 555)**	-	-	-	**1 586 387**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	48 555	47 225	-	(21 442)	-	-	-	22 772
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 141 241	910 838	-	(1 250 254)	-	-	-	1 480 657
Расчеты по налогам и сборам	8 420	8 420	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	10	-	-	-	-	-	-	10
Расчеты с подотчетными лицами	7	7	-	(194)	-	-	-	194
Расчеты с учредителями	50 000	9 093	-	(21 093)	-	-	-	62 000
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	25 279	6 097	-	(1 572)	-	-	-	20 754
Итого	**1 273 512**	**981 680**	-	**(1 294 555)**	-	-	-	**1 586 387**

	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)	**1 586 387**	**1 287 898**	**-**	**(649 822)**	**(95)**	**(6 028)**	**-**	**954 434**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	22 772	21 846	-	(37 654)	(12)	(223)	-	38 815
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 480 657	1 201 688	-	(602 321)	-	(5 805)	-	887 095
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-	(8 889)	-	-	-	8 889
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	10	10	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	194	194	-	(362)	-	-	-	362
Расчеты с учредителями	62 000	62 000	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	20 754	2 160	-	(596)	(83)	-	-	19 273
Итого	**1 586 387**	**1 287 898**	**-**	**(649 822)**	**(95)**	**(6 028)**	**-**	**954 434**

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**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	(170)	1	(20)	(151)	72	-	(223)
Расчеты с покупателями и заказчиками	(41 128)	64 770	(13 666)	(92 232)	5 768	-	(98 000)
Итого	**(41 298)**	**64 771**	**(13 686)**	**(92 383)**	**5 840**	**-**	**(98 223)**

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)	1 232 214	1 494 004	856 211
Итого	**1 232 214**	**1 494 004**	**856 211**

3.6.2. Просроченная дебиторская задолженность

	по условиям договоров	балансовая стоимость	по условиям договоров	балансовая стоимость	по условиям договоров	балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность	**(41 298)**	**-**	**(92 383)**	**-**	**(98 223)**	**-**
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	(170)	-	(151)	-	(223)	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	(41 128)	-	(92 232)	-	(98 000)	-

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	**32 168**	**43 067**	**28 848**
в том числе:			
спецсчета	2 387	9 088	20 335
казначейские счета	8 044	111	5 008
расчетные счета	21 737	33 868	3 505
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**32 168**	**43 067**	**28 848**

Причинами возникновения отрицательного сальдо денежных потоков от финансовой деятельности за отчетный период в сумме 84 387 тыс. руб. является оплата арендных платежей в сумме 96 387 тыс. руб.; за 2024 год отрицательное сальдо – 137 417 тыс. руб. причиной так же является оплата арендных платежей в сумме 47 229 тыс. руб. и возврат ранее полученного займа в сумме 90 188 тыс. руб. Отрицательное сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности за отчетный период – 10 562 тыс. руб., и за 2024 год – 5 429 возникло из-за приобретения объектов основных средств, необходимых для работы на новых объектах.

Сальдо денежных потоков по текущим операциям, отраженный по строке 4100 напротив имеет положительное значение и составляет 84 050 тыс. руб. за отчетный период и 157 065 тыс. руб. за 2024 год.

Таким образом по строке 4400 отражена отрицательная разница между показателями строк 4100, 4200 и 4300 за отчетный период в размере 10 899 тыс. руб. и положительная разница в размере 14 219 тыс. руб. за 2024 год.

3.8. Обязательства

Информация о структуре и движении обязательств приведены в таблицах.

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

	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	**3 936**	**-**	**-**	**(26 756)**	**-**	**-**	**30 692**
Заемные средства	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Прочие обязательства	**3 936**	**-**	**-**	**(26 756)**	**-**	**-**	**30 692**
Арендные обязательства	3 936	-	-	(26 756)	-	-	30 692
Краткосрочные обязательства	**1 347 471**	**764 656**	**371**	**(1 309 426)**	**(24)**	**-**	**1 891 894**
Заемные средства	**84 159**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**84 159**
Краткосрочные займы	84 159	-	-	-	-	-	84 159
Прочие обязательства	**105 550**	**-**	**-**	**(189 024)**	**-**	**-**	**294 574**
Арендные обязательства	105 550	-	-	(189 024)	-	-	294 574
Кредиторская задолженность	**1 157 762**	**764 656**	**371**	**(1 120 402)**	**(24)**	**-**	**1 513 161**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	732 551	379 651	-	(643 786)	-	-	996 686
Расчеты с покупателями и заказчиками	611	-	371	(482)	-	-	722
Расчеты по налогам и сборам	68 094	68 094	-	(108 679)	-	-	108 679
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	25 046	25 046	-	(24 888)	-	-	24 888
Расчеты с персоналом по оплате труда	27 532	27 532	-	(47 152)	-	-	47 152
Расчеты с подотчетными лицами	105	105	-	(231)	(24)	-	255
Расчеты с персоналом по прочим операциям	13	13	-	(6)	-	-	6
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	303 810	264 215	-	(295 178)	-	-	334 773
Итого	**1 351 407**	**764 656**	**371**	**(1 336 182)**	**(24)**	**-**	**1 922 586**

	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	**30 692**	**26 460**	**-**	**-**	**-**	**-**	**4 232**
Заемные средства	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Прочие обязательства	**30 692**	**26 460**	**-**	**-**	**-**	**-**	**4 232**
Арендные обязательства	30 692	26 460	-	-	-	-	4 232
Краткосрочные обязательства	**1 891 894**	**1 289 437**	**-**	**(487 548)**	**-**	**-**	**1 090 005**
Заемные средства	**84 159**	**-**	**-**	**(90 189)**	**-**	**-**	**174 348**
Долгосрочные займы (до 12 мес. после отчетного периода)	-	-	-	(90 189)	-	-	90 189
Краткосрочные займы	84 159	-	-	-	-	-	84 159
Прочие обязательства	**294 574**	**163 116**	**-**	**-**	**-**	**-**	**131 458**
Арендные обязательства	294 574	163 116	-	-	-	-	131 458
Кредиторская задолженность	**1 513 161**	**1 126 321**	**-**	**(397 359)**	**-**	**-**	**784 199**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	996 686	625 611	-	(229 125)	-	-	600 200
Расчеты с покупателями и заказчиками	722	482	-	(48)	-	-	288
Расчеты по налогам и сборам	108 679	104 938	-	(47 097)	-	-	50 838
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	24 888	24 888	-	(15 503)	-	-	15 503
Расчеты с персоналом по оплате труда	47 152	47 152	-	(27 247)	-	-	27 247
Расчеты с подотчетными лицами	255	255	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	6	5	-	-	-	-	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	334 773	322 942	-	(78 339)	-	-	90 170
Расчеты по авансам и предоплатам полученным	-	48	-	-	-	-	(48)
Итого	**1 922 586**	**1 315 897**	**-**	**(487 548)**	**-**	**-**	**1 094 237**

В долгосрочных обязательствах на отчетную дату отражены арендные обязательства со сроком погашения от 1 года до 3 лет.

В краткосрочных обязательствах на отчетную дату отражены обязательства со сроком погашения в течении 12 месяцев после отчетной даты.

В отчетном периоде действовали договоры займа со сроком погашения до 31.12.2025 и 01.03.2026.

3.8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Просроченные обязательства отсутствуют.

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	22 695	78 759	(99 379)	(2 487)	45 802	63 185	(43 210)	(398)	26 225
Оценочные обязательства по страховым взносам на отпускные	6 950	24 783	(30 358)	(1 038)	13 563	18 881	(13 149)	(179)	8 010
Итого	**29 645**	**103 542**	**(129 737)**	**(3 525)**	**59 365**	**82 066**	**(56 359)**	**(577)**	**34 235**

3.9. Бюджетные средства

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

3.10. Обеспечение обязательств

Сведения не представлены в связи с отсутствием объекта учета.

3.11. Выручка

Информация о выручке приведена в таблице.

Выручка по виду товара или услуги	за 2025 год	за 2024 год
Аренда, лизинг, сублизинг ОС	13 609	8 742
Услуги производственной техники	3 187 450	3 485 834
Производство и продажа бетона и раствора	86 705	90 510
Выручка прочая по Основной Деятельности	50 816	2 334
Итого	**3 338 580**	**3 587 420**

из нее доля выручки, полученной по договорам со связанными сторонами: 99,33% - в 2025 году, 98,86% - в 2024 году.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами отсутствует.

3.12. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о себестоимости приведена в таблице.

	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	**(3 183 034)**		**(3 066 660)**	**(116 374)**	**(3 440 215)**		**(3 343 976)**	**(96 239)**
Материальные затраты	(323 253)		(322 802)	(451)	(316 946)		(316 357)	(589)
Расходы на оплату труда	(880 454)		(847 014)	(33 440)	(794 182)		(773 160)	(21 022)
Отчисления на социальные нужды	(276 156)		(266 937)	(9 219)	(246 320)		(240 472)	(5 848)
Амортизация	(27 620)		(27 620)	-	(17 661)		(17 661)	-
Прочие затраты	(1 675 551)		(1 602 287)	(73 264)	(2 065 106)		(1 996 326)	(68 780)
в том числе:								
Аренда техники	(1 383 616)		(1 380 503)	(3 113)	(1 810 691)		(1 810 691)	-
Питание персонала	(48 873)		(48 873)	-	(37 611)		(37 611)	-
Проезд и проживание персонала	(98 595)		(97 484)	(1 111)	(66 853)		(66 853)	-
Ремонт техники и запчасти	(32 117)		(31 573)	(544)	(58 696)		(58 696)	-
Транспортные и погрузочно-разгрузочные услуги	-		-	-	(4 114)		(4 114)	-
Прочие затраты	(38 938)		(37 158)	(1 780)	(21 547)		(17 730)	(3 817)
Консалтинг и прочие информационные услуги	(60 018)		-	(60 018)	(63 355)		-	(63 355)
Аренда помещений	(13 394)		(6 696)	(6 698)	(2 239)		(631)	(1 608)
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	-		-	xxx	-		-	xxx
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-		-	xxx	-		-	xxx

Амортизация ППА в расходах по обычным видам детальности признана в сумме:

- за 2025 год – 286 896 тыс. руб.;
- за 2024 год – 226 239 тыс. руб.;

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

3.13. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах приведена в таблице.

	за 2025 год	за 2024 год
Прочие доходы	**72 019**	**39 474**
Доходы от аренды/субаренды имущества	3 739	3 827
Доходы от возмещения расходов по прочим операциям	-	119
Доходы от реализации ОС	3 464	13 608
Доходы от реализации прочих активов	585	1 998
Доходы по страховым случаям	979	355
Прочие доходы прошлых лет	3 782	2 931
Прочие расходы	417	1 100
Восстановление резерва по отпускам	3 526	578
Изменение стоимости предметов аренды	4 274	14 870
Прибыль от ликвидации ОС	-	88
Восстановление резерва по сомнительным долгам	51 085	-
Доходы от штрафов, пени, неустойки по хоз. договорам, стройкам	141	-
Доходы от списания кредиторской задолженности	24	-
Доходы от безвозмездного получения имущества	3	-
Прочие расходы	**(99 014)**	**(53 584)**
Расходы от штрафов, пени, неустойки по хоз. договорам, стройкам	(354)	(261)
Расходы при безвозмездной передаче имущества, в части учета НДС	(6 187)	(2 291)
Налоги, взносы, пени, штрафы по ним	(6 756)	(7)
Прочие расходы	(531)	(2 790)
Прочие расходы прошлых лет	(21 159)	(152)
РКО и прочие банковские комиссии	(2 791)	(1 459)
Списание НДС	(173)	(77)
Расходы по судебным спорам	(58 667)	(46 264)
Расходы от списания дебиторской задолженности	-	(95)
Начисление резерва по сомнительным долгам	-	(188)
Расходы по курсовым разницам	(8)	-
Убыток от ликвидации ОС	(878)	-
Государственные пошлины по судебным спорам	(687)	-
Расходы от возмещения расходов по прочим операциям	(823)	-
Проценты к получению	**2 813**	**4 073**
Проценты к получению по депозитам, краткосрочные (до 3х мес.)	2 813	4 073
Проценты к уплате	**(29 821)**	**(31 808)**
Процентные расходы при дисконтировании (аренда, лизинг, рассрочка зданий)	(660)	(487)
Процентные расходы при дисконтировании (аренда, лизинг, рассрочка машин и оборудования)	(6 823)	(6 290)
Процентные расходы при дисконтировании (аренда, лизинг, рассрочка транспортных средств)	(22 294)	(25 023)
Процентные расходы при дисконтировании (аренда, лизинг, рассрочка прочих объектов)	(44)	(8)

Согласно изменениям в учетной политике с 2024 года в отчете о финансовых результатах свернуто показываются прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы; прочие доходы и расходы, связанные с реализацией основных средств и прочих активов;

В связи с этим, в отчете о финансовых результатах за 2025 г. были внесены изменения в сопоставимые данные за 2024 г. по статье Прибыль/убыток от ликвидации ОС:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до изменения	Сумма после изменения	Сумма корректировки
Прочие доходы	2340	39 640	39 474	(166)
Прочие расходы	2350	(53 750)	(53 584)	166

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	**68 605**	**35 350**	**(102 106)**	**-**	**135 361**	**130 640**	**(72 356)**	**-**	**77 077**
Кредиторская задолженность	-	-	(11 594)	-	11 594	11 594	-	-	-
Материалы	21 807	17 371	(311)	-	4 747	4 747	(37)	-	37
Основные средства	3 827	973	(3 523)	-	6 377	1 616	(3 356)	-	8 117
Оценочные обязательства и резервы	7 411	2 136	(9 566)	-	14 841	8 012	(18)	-	6 847
Расходы будущих периодов	1 256	-	(222)	-	1 478	198	(72)	-	1 352
Резервы сомнительных долгов	5 218	-	-	-	5 218	1 074	(11 573)	-	15 717
Убыток текущего периода	-	-	-	-	-	24 143	(24 143)	-	-
Убытки прошлых лет	-	-	(2 972)	-	2 972	434	(13 550)	-	16 088
Арендные обязательства	29 086	14 870	(73 918)	-	88 134	78 822	(19 607)	-	28 919
Отложенные налоговые обязательства	**37 906**	**17 947**	**(80 206)**	**-**	**100 165**	**89 866**	**(19 354)**	**-**	**29 653**
Нематериальные активы	18	-	(15)	-	33	39	(6)	-	-
Основные средства	36 153	16 935	(74 037)	-	93 255	84 403	(18 968)	-	27 820
Проценты по обязательствам	1 735	1 012	(6 154)	-	6 877	5 424	(380)	-	1 833

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	30 699	35 196	47 424
отложенное налоговое обязательство	-	-	-

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 25%, в связи с чем на 01.01.2025 сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства были пересчитаны.

Эффект от увеличения налоговой ставки по показателям отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составил соответственно: 27 072 тыс. руб. и 20 033 тыс. руб.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль составила:

за 2025 год - (25 386) тыс. руб.;

за 2024 год - (21 072) тыс. руб.

3.14.2. Расшифровка постоянного налогового расхода (дохода)

	за 2025 год	за 2024 год
Не учитываемые в целях налогообложения доходы	-	-
в том числе:		
Не учитываемые в целях налогообложения расходы	**(29 291)**	**(10 653)**
в том числе:		
Налоги, взносы, пени, штрафы по ним	(1 689)	(2)
Прочие расходы	(2 344)	(625)
Списание НДС	(22)	(15)
Расходы при безвозмездной передаче имущества, в части учета НДС	(1 547)	(458)
ГСМ сверх норм	(1 254)	(973)
Прочие административно-хозяйственные расходы	-	(5)
Прочие расходы на персонал	-	(1)
Прочие расходы по офисам	(33)	(22)
Расходы по судебным спорам	(22 402)	(8 552)

3.14.3. Расход по налогу на прибыль

Налог на прибыль	за 2025 год	за 2024 год
Текущий налог на прибыль	(50 180)	(12 458)
Отложенный налог за отчетный период	(4 497)	(12 228)
Итого	**(54 677)**	**(24 686)**

3.15. Связанные стороны

Информация об операциях со связанными сторонами приведены в таблицах.

3.15.1. Информация об операциях со связанными сторонами

	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:		2 759 756		-		-		-		653 305	3 413 061
товаров, оборудования	до 3-х мес	92 171		-		-		-	до 3-х мес	22 603	**114 774**
предоставления имущества в аренду	до 3-х мес	11 702		-		-		-	до 3-х мес	1 839	**13 541**
услуги производственной техники	до 3-х мес	2 588 785		-		-		-	до 3-х мес	577 185	**3 165 970**
прочие услуги	до 3-х мес	67 098		-		-		-	до 3-х мес	51 678	**118 776**
Незавершенные операции перед связанными сторонами на конец отчетного периода (с учетом НДС)		-		-		-		-	до 3-х мес	(288)	**(288)**
Неоплаченные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	до 3-х мес	928 012		-		-	до 3-х мес	56	до 3-х мес	180 756	**1 108 824**
Закупки по основной деятельности	до 3-х мес	2 702		-		-		-	до 3-х мес	3	**2 705**
Затраты на приобретенные работы, услуги	до 3-х мес	241 078		-		-	до 3-х мес	60 000	до 3-х мес	145 963	**447 041**
Незавершенные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)		-		-		-		-	до 3-х мес	423	**423**
Неоплаченные перед связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	до 3-х мес	(449 565)		-		-	до 3-х мес	(9 219)	до 3-х мес	(361 183)	**(819 967)**
Незавершенные операции по полученным займам на конец отчетного периода	до 1 года	(20 000)		-		-	до 1 года	(64 159)		-	**(84 159)**
Краткосрочные займы полученные (включая проценты)	до 1 года	(20 000)		-		-	до 1 года	(64 159)		-	**(84 159)**
Прочие доходы от других операций	до 3-х мес	193		-		-		-		-	**193**
Прочие расходы от других операций		-		-		-		-	до 3-х мес	11 856	**11 856**
Незавершенные прочие операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	до 3-х мес	50 237		-		-		-		-	**50 237**
Неоплаченные прочие операции перед связанными сторонами на конец отчетного периода (с учетом НДС)	до 3-х мес	(9 986)		-		-		-	до 3-х мес	(20)	**(10 006)**

	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 2024 год		-		-		-		-		-	**-**
Выручка от продажи:		3 437 063		-		-		-		130 845	3 567 908
товаров, оборудования	до 3-х мес	69 285		-		-		-	до 3-х мес	978	**70 263**
предоставления имущества в аренду	до 3-х мес	8 291		-		-		-	до 3-х мес	1 361	**9 652**
услуги производственной техники	до 3-х мес	3 339 051		-		-		-	до 3-х мес	127 981	**3 467 032**
прочие услуги	до 3-х мес	20 436		-		-		-	до 3-х мес	525	**20 961**
Незавершенные операции перед связанными сторонами на конец отчетного периода (с учетом НДС)		-		-		-		-	до 3-х мес	(288)	**(288)**
Неоплаченные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	до 3-х мес	1 196 867		-		-	до 3-х мес	56	до 3-х мес	252 853	**1 449 776**
Закупки по основной деятельности	до 3-х мес	11 885		-		-		-	до 3-х мес	141 312	**153 197**
Затраты на приобретенные работы, услуги	до 3-х мес	214 658		-		-	до 3-х мес	60 000	до 3-х мес	19 659	**294 317**
Незавершенные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)		-		-		-		-	до 3-х мес	423	**423**
Неоплаченные перед связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	до 3-х мес	(401 655)		-		-	до 3-х мес	(169 219)	до 3-х мес	(325 133)	**(896 007)**
Незавершенные операции по полученным займам на конец отчетного периода	до 1 года	(20 000)		-		-	до 1 года	(64 159)		-	**(84 159)**
Краткосрочные займы полученные (включая проценты)	до 1 года	(20 000)		-		-	до 1 года	(64 159)		-	**(84 159)**
Прочие доходы от других операций	до 3-х мес	294		-		-		-	до 3-х мес	5	**299**
Прочие расходы от других операций	до 3-х мес	449		-		-		-	до 3-х мес	46 264	**46 713**
Незавершенные прочие операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	до 3-х мес	62 338		-		-		-		-	**62 338**
Неоплаченные прочие операции перед связанными сторонами на конец отчетного периода (с учетом НДС)	до 3-х мес	(9 986)		-		-		-	до 3-х мес	(46 285)	**(56 271)**

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.

В соответствии с решением Арбитражного суда Новосибирской области от 13 декабря 2024 года по делу № А45-35287/2021 к отношениям сторон применена односторонняя реституция сделки (решение суда оставлено в силе двумя последующими инстанциями):

- признаны недействительной сделкой договор поставки № 15-07/22-2 от 13.07.2022, договор поставки № 15-07/22 от 15.07.2022, заключенные между ООО «Экология-Новосибирск» и ООО «ВИС Строймаш»;

- в отчетном периоде применены последствия недействительности сделок в виде взыскания с ООО «ВИС Строймаш» в пользу ООО «Экология Новосибирск» денежных средств в размере 42 762 тыс. руб. уплаченных Должником ООО «Экология Новосибирск» в счет исполнения недействительных сделок и проценты за пользование денежными средствами в размере 3 502 тыс. руб. за период со дня,

следующего за датой соответствующего платежа, по 01.10.2023 включительно, а также взысканы проценты по ст. 395 ГК РФ, начисляемые на сумму основного долга за период с 02.10.2023 и по дату фактического исполнения, исходя из ключевой ставкой Банка России, действующей в соответствующие периоды в размере 11 813 тыс. руб.;

- поскольку в материалах дела для суда оказалось недостаточно доказательств поставки спорных контейнеров в адрес ООО «Экология-Новосибирск», реституция сделки не затрагивает возврат этой части сделки в первоначальное положение. Так как ранее в 2023 году был создан резерв на сумму 64 770 тыс. руб. в отношении задолженности ООО «Экология-Новосибирск», он был восстановлен в отчетном периоде.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в отчетном периоде 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.

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	**2 814 333**	**-**	**-**	**(193 333)**	**542 438**	**3 163 438**
Поступления	2 814 333	-	-	-	634 070	**3 448 403**
Платежи	-	-	-	(193 333)	(91 632)	**(284 965)**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	**(2 654)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(2 654)**
Поступления	-	-	-	-	-	**-**
Платежи	(2 654)	-	-	-	-	**(2 654)**
Денежные потоки от финансовых операций	**(15 083)**	**-**	**-**	**-**	**(42 152)**	**(57 235)**
Поступления	12 000	-	-	-	-	**12 000**
Платежи	(27 083)	-	-	-	(42 152)	**(69 235)**
за 2024 год						
Денежные потоки от текущих операций	**2 939 388**	**-**	**-**	**-**	**71 430**	**3 010 818**
Поступления	2 939 504	-	-	-	71 430	**3 010 934**
Платежи	(116)	-	-	-	-	**(116)**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Поступления	-	-	-	-	-	**-**
Платежи	-	-	-	-	-	**-**
Денежные потоки от финансовых операций	**(27 209)**	**-**	**-**	**-**	**(90 188)**	**(117 397)**
Поступления	-	-	-	-	-	**-**
Платежи	(27 209)	-	-	-	(90 188)	**(117 397)**

Информация о движении денежных средств по расчетам со связанными сторонами представлена за вычетом НДС с целью сопоставимости и взаимоувязки денежных потоков выделенные отдельными строками в Отчете о движении денежных средств как поступления и платежи с дочерними, зависимыми или основными организациями.

3.15.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Вознаграждение основного управленческого персонала	за 2025 год	за 2024 год	Ожидаемый размер в течении 12 месяцев после отчетного периода
Краткосрочные вознаграждения	6 595	7 760	6 948
Долгосрочные вознаграждения	-	-	-
Вознаграждение по окончании трудовой деятельности	-	-	-
долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения	2 507	-	575
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-	-
Итого без учета страховых взносов	**9 102**	**7 760**	**7 523**
Страховые взносы	1 867	1 654	1 648
Итого	**10 969**	**9 414**	**9 171**

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа.

3.16. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 151 551 тыс. рублей.

Добавочный капитал сформирован в размере 140 151 тыс. руб., за счет внесения в качестве вклада участника 62 000 тыс. руб. денежными и 78 151 тыс. руб. основными средствами в имущество Общества.

Стоимость чистых активов на отчетную дату имеет положительное значение и составила 224 767 тыс. руб.

3.17. Информация о судебных разбирательствах

Информация о судебных разбирательствах по состоянию на отчетную дату:

Истец / Ответчик	Номер дела	Предмет исковых требований	Сумма требований (руб)	Текущий статус дела
ООО "Нафтатранс плюс"	А45-23246/2025	Взыскание задолженности и неустойки	5 834 265,11	Решением от 14.01.2025 Решением суда от 14.01.2026 (резолютивная часть) иск удовлетворен частично, в пользу ООО «Нафтатранс Плюс» взыскана неустойка по договору поставки нефтепродуктов от 10.11.2020 № 03/11-20 в сумме 2 953 234 руб. 74 коп., а также судебные расходы по уплате государственной пошлины за рассмотрение иска в сумме 198 687 руб. 81 коп. в доход федерального бюджета взыскано 139 508 руб. 98 коп. государственной пошлины за рассмотрение иска. На рассмтрении суда апелляционной инстанции
ООО СК "АСК"	А45-6849/2025	взыскании неосновательного обогащения и процентов за пользование чужими денежными средствами	54 972,72	Решением суда первой инстанции от 19.05.2025г. взыскана задолженность в размере 36 888 руб. 18 коп., проценты за период с 05.09.2023 по 14.02.2025 в размере 9 023 руб. 23 коп., с дальнейшим начислением процентов начиная с 15.02.2025 на сумму долга по день фактической оплаты, расходы по уплате государственной пошлины в размере 8 352 руб.
ООО "ЮКА-СТРОЙ"	А40-52561/2025	взыскании неосновательного обогащения и процентов за пользование чужими денежными средствами	10 813 481,60	Решением суда от 09.09.2025 с ООО «ЮКА-СТРОЙ» в пользу ООО «ВИС Строймаш» взыскана задолженность в размере 8 857 700 руб., неустойку в размере 1 248 174 руб. 20 коп., проценты за пользование чужими денежными средствами, начисленные на сумму долга 8 857 700 руб. в порядке ст. 395 ГК РФ с 06.03.2025 по дату фактической оплаты долга, а также расходы на оплату госпошлины в размере 311 336 руб. В остальной части иска отказано.
ООО "ТРАНСТРОЙ"	А40-222529/2025	о взыскании денежных средств	360 661 123,37	Решением от 09.12.2025 взыскать денежные средства в размере 331 205 829 руб. 28 коп., проценты в размере 81 765 940 руб. 84 коп., проценты по статье 395 ГК РФ начисляемые на денежные средства (331 205 829 руб. 28 коп.) с 29.07.2025 г. по дату фактической оплаты денежных средств, а также расходы по оплате государственной пошлины в размере 2 539 859 руб. **19.02.2026 - решение без изменения.**
ООО "ПТС ГРУПП"	А40-240016/2025	взыскание задолженности	10 289 050,00	На рассмотрении суда первой инстанции
МКП г. Новосибирска "ГОРЭЛЕКТРОТРАНС"	А56-93161/2025	о взыскании убытков в связи с порывом контактной сети	29 782,44	Решением суда от 25.11.2025 в иске отказано в полном объеме. АЖ рассматривается в упрощенном производстве до 12.02.2026
ООО "Регионспецкомплект"	А45-38094/2025	о взыскании задолженности за поставку запасных частей по договору поставки	2 624 828,88	Решением суда от 28.02.2026 взыскана задолженность в пользу ООО «РегионСпецКомплект» размере 1 166 417 руб. 80 коп., неустойка в размере 1 135 909 руб. 35 коп., а также расходы по оплате государственной пошлины в размере 94 070 руб.
ООО "АВТОКРАНПРОЕКТ"	А40-294191/2025	взыскание задолженности	2 112 547,78	На рассмотрении суда первой инстанции

Истец / Ответчик	Номер дела	Предмет исковых требований	Сумма требований (руб)	Текущий статус дела
ООО «АМТ Групп»	А40-260901/2025	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам подряда.	1 500 000,00	На рассмотрении суда первой инстанции
ООО "ДЖАСТ КАР"	А40-316354/2025	о взыскании задолженности	341 486,39	Решением от 23.01.2025 взыскано задолженности по договору №08-07-24 от 08.07.2024 в размере 306 074р., проценты за пользование чужими денежными средствами в размере 35 412,35 р., проценты за пользование чужими денежными средствами за период с 08.11.2025 и по дату фактического исполнения обязательств, расходы на представителя в размере 15 000 р., а также государственную пошлину в размере 22 074 р. На рассмотрении суда апелляционной инстанции.
ООО "ВУДМАСТЕР-ДВ"	А40-318922/2025	о взыскании задолженности	2 557 895,84	25.02.2026 -определение о прекращения
ООО "АВТОТРЕСТ"	А45-42672/2025	о взыскании задолженности	3 290 020,07	Решением суда от 14.03.2026 задолженность в сумме 2 910 000, 00 руб., проценты за пользование чужими денежными средствами в сумме 380 020, 07 руб. за период с 24.04.2025 по 25.11.2025, с последующим начислением процентов на неуплаченную сумму задолженности в размере Ключевой ставки Банка России, действующей на дату оплаты, начиная с 26.11.2025 и по дату фактического исполнения обязательства, судебные расходы по уплате государственной пошлины в размере 123 701, 00 руб.
Громов В.Б.	2-2422/2025 (13-1137/2025)	о взыскании задолженности	175 000,00	Определением суда от 08.12.2025 заявление удовлетворено частично, в пользу Громова В.Б. взыскано 30 000 рублей.25.02.2025 определение без изменения.
ООО СК "ЛЕГИОН"	А40-330525/2025	о взыскании задолженности	2 841 125,65	Определением от 29.01.2025 прекратить производство по делу.
ООО "ЛИТОНА"	А40-344490/2025	о взыскании задолженности	5 166 520,64	Подготовлен проект мирового соглашения на условиях оплаты основной задолженности без процентов по ст. 395 ГК РФ и пени. 10.03.2026 производство по делу прекращено.Утверждено мировое соглашение.
ООО "Транстрой"	А40-358474/2025	о взыскании задолженности	11 997 700,00	На рассмотрении суда первой инстанции

3.18. Информация по сегментам

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

3.19. Прекращенная деятельность

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.20. Информация об участии в совместной деятельности

В отчетном периоде году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.21. Непрерывность деятельности

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.

3.22. 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.

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.

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.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

3.23. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.24. Информация о вознаграждении аудиторской организации

Решением единственного участника Общества (РЕШЕНИЕ № 2025/22.10-01 от 22.10.2025) аудитором выбрана ООО «Аудиторская фирма «ДИА КонАудит».

Стоимость договора на аудит составляет 234 тыс. руб.

3.25. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности произошли следующие события после отчетной даты:

С 19.02.2026 вступило в силу 12.12.2025 Решение суда от 12.12.2025 по делу №№40-222529/2025 с ООО «ВИС Строймаш» в пользу ООО "ТРАНСТРОЙ" (ИНН 6449072121) было взыскано:

- денежные средства в размере 331 206 тыс. руб.
- проценты в размере 81 766 тыс. руб.
- проценты по статье 395 ГК РФ начисляемые на денежные средства (331 206 тыс. руб.) с 29.07.2025 г. по дату фактической оплаты денежных средств
- расходы по оплате государственной пошлины в размере 2 540 тыс. руб.

20.02.2026 ООО «Транстрой» обратилось в суд первой инстанции заявлением о выдаче исполнительного листа.

В связи с обращением ООО «Транстрой» с заявлением о выдаче исполнительного листа возникают риски принудительного исполнения решения суда, а именно, блокировка счетов

должника в рамках исполнительного производства и взыскание исполнительского сбора в размере 12% от суммы долга.

Генеральный директор _____ **Попко А. В.**
(подпись) (расшифровка подписи)

23 марта 2026 г. М.П.
(дата утверждения)