

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**3. Нематериальные активы**

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

**3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

**3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	250	-	-	-	-	-	250	-
	3а 2024 г.	250	-	-	-	-	-	250	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	3а 2025 г.	250	-	-	-	-	-	250	-
	3а 2024 г.	250	-	-	-	-	-	250	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах**

Изменения за период	На конец периода
-	-

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

#### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	1 318	(876)	-	-	-	(162)	-	-	-	-	-	1 318	(1 037)
	3а 2024 г.	1 318	(715)	-	-	-	(161)	-	-	-	-	-	1 318	(876)
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	1 318	(876)	-	-	-	(162)	-	-	-	-	-	1 318	(1 037)
	3а 2024 г.	1 318	(715)	-	-	-	(161)	-	-	-	-	-	1 318	(876)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	3 765	(335)	-	-	-	(126)	-	-	-	-	-	3 765	(460)
	3а 2024 г.	3 765	(209)	-	-	-	(126)	-	-	-	-	-	3 765	(335)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	3 765	(334)	-	-	-	(126)	-	-	-	-	-	3 765	(460)
	3а 2024 г.	3 765	(209)	-	-	-	(125)	-	-	-	-	-	3 765	(334)

##### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

##### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3 587	3 873	4 159
в том числе:			
Здания	3 305	3 431	3 556
Другие виды основных средств	281	442	603
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

##### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	3 305	3 431	3 556
в том числе:			
Здания	3 305	3 431	3 556
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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



## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	866 492	(26 600)	10	(10 522)	-	-	-	-	855 980	(16 100)
	За 2024 г.	838 963	(26 600)	27 529	-	-	-	-	-	866 492	(26 600)
в том числе:											
Вклады в уставный капитал	За 2025 г.	839 892	-	10	(22)	-	-	-	-	839 880	-
	За 2024 г.	812 363	-	27 529	-	-	-	-	-	839 892	-
Займы выданные	За 2025 г.	26 600	(26 600)	-	(10 500)	-	-	-	-	16 100	(16 100)
	За 2024 г.	26 600	(26 600)	-	-	-	-	-	-	26 600	(26 600)
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	100 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	45 563	(597)	100 000	(45 563)	-	-	-	-	100 000	-
в том числе:											
Займы выданные	За 2025 г.	100 000	-	-	(100 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	45 563	(597)	100 000	(45 563)	-	-	-	-	100 000	-
Итого	За 2025 г.	966 492	(26 600)	10	(10 522)	-	-	-	-	855 980	(16 100)
	За 2024 г.	884 526	(27 197)	127 529	(45 563)	-	-	-	-	966 492	(26 600)

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	296 620	296 611	476 771
в том числе:			
Доли в уставном капитале связанной стороны	296 620	296 611	476 771
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	117	-	1	(84)	-	-	X	X	34	-
	За 2024 г.	179	-	362	(424)	-	-	X	X	117	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	117	-	1	(84)	-	-	-	-	34	-
	За 2024 г.	179	-	362	(424)	-	-	-	-	117	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	13 843 240	(33 599)	5 031 600	-	(1 576 720)	-	-	1 325 881	18 624 001	(37 193)
	За 2024 г.	9 591 349	(28 944)	6 643 447	-	(999 574)	-	-	(1 391 982)	13 843 240	(33 599)
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	За 2025 г.	13 843 240	(33 599)	5 031 600	-	(1 576 720)	-	-	1 325 881	18 624 001	(37 193)
	За 2024 г.	9 591 349	(28 944)	6 643 447	-	(999 574)	-	-	(1 391 982)	13 843 240	(33 599)
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 588 916	(24 369)	68 780	-	(132 107)	-	-	(1 325 881)	199 708	(24 371)
	За 2024 г.	233 158	(24 369)	280 552	-	(316 213)	(563)	-	1 391 982	1 588 916	(24 369)
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	94	(76)	1 379	-	(1 397)	-	-	-	76	(76)
	За 2024 г.	1 117	(76)	1 446	-	(1 906)	(563)	-	-	94	(76)
Авансы выданные	За 2025 г.	5 054	-	4 088	-	(4 691)	-	-	-	4 451	-
	За 2024 г.	8 056	-	20 555	-	(23 557)	-	-	-	5 054	-
Прочая	За 2025 г.	1 583 768	(24 293)	63 313	-	(126 019)	-	-	(1 325 881)	195 181	(24 295)
	За 2024 г.	223 985	(24 293)	258 551	-	(290 750)	-	-	1 391 982	1 583 768	(24 293)
Итого	За 2025 г.	15 432 156	(57 968)	5 100 380	-	(1 708 827)	-	-	X	18 823 709	(61 564)
	За 2024 г.	9 824 507	(53 313)	6 923 999	-	(1 315 787)	(563)	-	X	15 432 156	(57 968)

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	61 564	-	57 968	-	53 313
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	76	-	76	-	76
Расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	-	61 488	-	57 892	-	53 237

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	13 317 988	6 292 142	-	(3 181 585)	-	-	16 428 545
	За 2024 г.	9 627 419	8 634 772	-	(4 944 203)	-	-	13 317 988
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	13 317 988	6 292 142	-	(3 181 585)	-	-	16 428 545
	За 2024 г.	9 627 419	8 634 772	-	(4 944 203)	-	-	13 317 988
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 052	85 913	-	(42 412)	-	-	49 552
	За 2024 г.	3 786	182 575	6 599	(186 908)	-	-	6 052
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 937	8 106	-	(13 537)	-	-	506
	За 2024 г.	2 787	88 398	-	(85 248)	-	-	5 937
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	345	-	(345)	-	-	-
	За 2024 г.	-	115	-	(115)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	8	825	-	(777)	-	-	56
	За 2024 г.	86	91 066	-	(91 144)	-	-	8
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	462	-	6 599	(7 061)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	72 055	-	(25 090)	-	-	46 965
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	22	3 687	-	(1 758)	-	-	1 951
	За 2024 г.	383	2 736	-	(3 097)	-	-	22
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	59	230	-	(237)	-	-	52
	За 2024 г.	60	242	-	(243)	-	-	59
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	9	135	-	(133)	-	-	11
	За 2024 г.	8	1	-	-	-	-	9
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	17	459	-	(476)	-	-	-
	За 2024 г.	-	17	-	-	-	-	17
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	71	-	(60)	-	-	11
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	13 324 040	6 378 055	-	(3 223 997)	-	X	16 478 097
	За 2024 г.	9 631 205	8 817 347	6 599	(5 131 111)	-	X	13 324 040

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 187	4 772	7 276	171	7 511
	За 2024 г.	339	9 993	-	(144)	10 187
в том числе:						
Резерв на гарантийный ремонт	За 2025 г.	9 989	4 547	7 185	-	7 350
	За 2024 г.	-	9 989	-	-	9 989
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	199	225	91	171	161
	За 2024 г.	339	4	-	(144)	199

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	13 116 412	13 527 228	12 739 878
в том числе:			
Поручительство	12 966 392	13 377 217	12 439 837
Залог доли в уставном капитале связанной стороны	150 020	150 011	300 041

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	562	355
Отчисления на социальные нужды	161	65
Амортизация	161	161
Прочие затраты	543	832
Итого по элементам	1 426	1 413
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 426	1 413

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

### 11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

**Общество с ограниченной ответственностью**

**«Сибирская финансовая корпорация»**

**12. Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года  
и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 год ООО «СФК»,  
включая основные положения учетной политики.**

**г. Барнаул**

## **Раздел 1. Общие сведения**

**Общество с ограниченной ответственностью «Сибирская финансовая корпорация»** (сокращенное наименование – **ООО «СФК»**).

**Регистрационные данные:**

ОГРН 1222200011660

ИНН 2224211844

КПП 222401001

**Юридический и почтовый адрес:** 656037, Алтайский край г. Барнаул, пр-т Калинина, 112/27 пом. 207.

**Контактная информация:**

телефон: (3852) 29-60-10

факс: (3852) 77-13-85

**Среднесписочная численность сотрудников** Общества составила:

на 31.12.2023 г. - 2 человека

на 31.12.2024 г. - 2 человека

на 31.12.2025 г. – 2 человека

Общество создано в результате реорганизации в форме слияния ООО «СЗ «ИСК «СОЮЗ»» (ИНН 2224097095) и ООО «Главалтайстрой» (ИНН 2224171655), что зарегистрировано налоговым органом 21.07.2022.

**Основной вид деятельности:** Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

**Статус субъекта малого предпринимательства**

Общество является **микропредприятием** в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ (категория включена в Единый реестр субъектов МСП 10.08.2022). В связи с этим Общество применяет **упрощенные способы ведения бухгалтерского учета**, предусмотренные для субъектов малого предпринимательства. Конкретный перечень применяемых упрощений раскрыт в соответствующих разделах учетной политики.

**Система налогообложения**

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСН).

**Обязательный аудит**

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подлежит обязательному аудиту в связи с превышением установленного критерия по валюте баланса (на 31.12.2024 валюта баланса составляет 16 374 427 тыс. руб., что превышает 400 000 тыс. руб.).

Аудит будет проведен ООО «АУДИТ-ПРОФИ» (ИНН 2225165400, ОГРН 1142225000118).

**Ведение бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет Общества осуществляется ООО «ГК СОЮЗ» (ИНН 2224209588) на основании договора оказания услуг.

**Уставный капитал** Общества составляет 150 020 000 рублей (в соответствии с Уставом, на 31.12.2025).

**Учредители (бенефициарные владельцы):**

- Отмашкин Сергей Владимирович — доля в уставном капитале 75 010 000 рублей (50%).

- Греб Елена Владимировна – доля в уставном капитале 75 010 000 рублей (50%).

**Руководство и органы управления:**

- Единоличный исполнительный орган (в 2025 году) – директор Греб Елена Владимировна.
- Контрольный орган – общее собрание участников Общества (в соответствии с Уставом).

**Раздел 2. Основные положения учетной политики.**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), а также положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), утвержденными Минфином России. Учетная политика Общества утверждена приказом руководителя.

Бухгалтерский учет ведется обслуживающей организацией ООО ГК СОЮЗ ИНН 2224209588. Для автоматизации бухгалтерского учета используется программа 1С Предприятие версия 8.3. ERP "Управление строительной организацией».

Учетная политика Общества базируется на следующих основополагающих принципах (допущениях):

- **имущественная обособленность** — активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств его собственников и других организаций;
- **непрерывность деятельности** — Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;
- **последовательность применения учетной политики** — выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- **временная определенность фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления)** — факты хозяйственной деятельности отражаются в учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

При ведении учета и формировании отчетности Общество соблюдает требования:

- **полноты** — отражение всех фактов хозяйственной деятельности;
- **осмотрительности** — готовность к признанию расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов;
- **приоритета содержания перед формой** — отражение фактов хозяйственной деятельности исходя из их экономической сути, а не только из правовой формы;
- **непротиворечивости** — тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам синтетического учета на последний календарный день месяца;
- **рациональности** — рациональное ведение учета исходя из условий хозяйствования и величины организации.

**Раскрытие существенных аспектов учетной политики за отчетный год**

**2.1 Нематериальные активы (НМА)**

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

**Амортизация.** Стоимость объектов НМА погашается путем начисления амортизации **линейным способом** в течение установленного срока полезного использования. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем

списания объекта с учета.

**Срок полезного использования.** Срок полезного использования объектов НМА определяется комиссией, назначенной приказом руководителя, исходя из:

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды;
- иных условий, предусмотренных ФСБУ 14/2022.

**Отражение в отчетности.** Капитальные вложения в приобретение (создание) НМА, а также уплаченные, в связи с этим авансы, предварительная оплата и задатки отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы».

## ***2.2 Основные средства***

При принятии активов к учету в качестве основных средств (ОС) Общество руководствуется ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Актив признается объектом ОС при единовременном соблюдении следующих условий:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования в обычной деятельности организации (производство, управление, выполнение работ/услуг, сдача в аренду);
- в) срок использования превышает 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды в будущем.

**Оценка объектов.** Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается общая сумма капитальных вложений, связанных с приобретением (созданием) объекта. В последующем объекты ОС отражаются по первоначальной стоимости (без переоценки).

**Лимит стоимости.** Активы, соответствующие критериям основных средств, но стоимостью не более **100 000 рублей** за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (МПЗ). Их стоимость единовременно списывается на расходы в момент передачи в эксплуатацию.

**Амортизация.** По объектам основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется **линейным способом**. Начисление амортизации начинается с **1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете**, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения его стоимости либо списания с учета.

**Срок полезного использования и ликвидационная стоимость.** Срок полезного использования и ликвидационная стоимость объекта определяются **комиссией, назначенной приказом руководителя**, при принятии объекта к учету.

**Затраты на ремонт и обслуживание.** Если затраты на ремонт, технический осмотр или обслуживание возникают с периодичностью более 12 месяцев и **превышают 20 процентов** стоимости основного средства, такие затраты признаются **отдельным инвентарным объектом** основных средств.

**Инвестиционная недвижимость.** Объекты недвижимости, предназначенные исключительно для сдачи в аренду или получения дохода от прироста их стоимости, выделяются в отдельную группу **«Инвестиционная недвижимость»**.

**Отражение в отчетности.** Капитальные вложения в приобретение (создание) основных средств, а также уплаченные, в связи с этим авансы и задатки, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Капитальные вложения в объекты инвестиционной недвижимости, а также уплаченные в связи с их приобретением (созданием) авансы и задатки, отражаются по строке 1160 «Инвестиционная недвижимость».

**Изменения в отчетном периоде.** В течение 2025 года элементы амортизации основных средств (способ начисления, сроки полезного использования, ликвидационная стоимость) не пересматривались и не изменялись.

### **2.3 Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

**Критерии признания.** Актив принимается к учету в качестве финансового вложения при одновременном соблюдении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих право организации на финансовое вложение;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста стоимости

**Активы, не признаваемые финансовыми вложениями.** Общество не учитывает в составе финансовых вложений следующие активы:

- Беспроцентные векселя банков РФ — такие активы признаются эквивалентами денежных средств при условии, что срок их погашения не превышает трех месяцев и риск изменения стоимости незначителен. При несоблюдении указанных условий данные активы отражаются в составе финансовых вложений или дебиторской задолженности в зависимости от условий договора.

- Беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы — учитываются в составе прочей дебиторской задолженности (на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»), поскольку не отвечают критерию способности приносить доход.

- Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя в расчет за эти товары, работы или услуги, — отражаются в учете и отчетности как дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, обеспеченная векселями полученными.

- Приобретенная дебиторская задолженность, не способная приносить Обществу доход, — признается прочей дебиторской задолженностью.

**Оценка и классификация.** Финансовые вложения принимаются к учету по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных осуществляется исходя из намерений Общества в части их дальнейшего использования, а также сроков, установленных договорами.

В связи с применением упрощенных способов учета (статус микропредприятия) расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости Обществом не производится.

**Выбытие финансовых вложений.** При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы.

**Денежные эквиваленты.** Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости, признаются денежными эквивалентами. К ним относятся депозиты организации в банках (сроком на один или несколько дней) в соответствии с условиями договора.

**Резерв под обесценение.** Резерв под обесценение финансовых вложений создается в порядке, установленном ПБУ 19/02.

#### **2.4 Классификация денежных потоков**

Классификация денежных потоков Общества осуществляется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные потоки подразделяются на три категории:

- **текущие операции** — связаны с основной уставной деятельностью, не относящейся к инвестиционной или финансовой;
- **инвестиционные операции** — связаны с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, а также с осуществлением финансовых вложений;
- **финансовые операции** — связаны с привлечением финансирования на возвратной основе, изменением величины и структуры капитала.

**Свернутое отражение денежных потоков.** В отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются свернуто в следующих случаях:

1) Когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, в частности:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением вознаграждения за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и последующие выплаты этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

2) Когда денежные потоки отличаются быстрым оборотом и короткими сроками возврата, в частности:

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

Общество является микропредприятием и в соответствии с законодательством вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в том числе отражать денежные потоки в отчетности без детальной классификации по видам операций. Однако в целях обеспечения прозрачности, достоверности и сопоставимости отчетных данных Общество применяет **полный порядок классификации денежных потоков**, установленный ПБУ 23/2011, с разделением на текущие, инвестиционные и финансовые операции, а также с соблюдением правил свернутого отражения в предусмотренных стандартом случаях.

#### **2.5 Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

**Оценка при принятии к учету.** Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по **фактической себестоимости**, которая включает все затраты на их приобретение (создание), а также на приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

**Оценка на отчетную дату.** На отчетную дату запасы оцениваются по **наименьшей из двух величин**:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи (предполагаемая цена реализации за вычетом расходов на продажу).

**Списание запасов.** При отпуске запасов в производство и при ином выбытии их оценка производится по **средней себестоимости**.

**Специальная одежда.** Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе **оборотных средств**.

**Резерв под снижение стоимости запасов.** Общество является микропредприятием и в соответствии с п. 2.1 ФСБУ 5/2019 вправе не создавать резерв под снижение стоимости запасов. Общество не создает указанный резерв.

**Отражение в отчетности.** Авансы, предварительная оплата и задатки, уплаченные поставщикам в связи с приобретением запасов, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

### ***2.6 Расходы будущих периодов***

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в качестве расходов будущих периодов (РБП) и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

К расходам будущих периодов относятся, в частности, платежи за приобретенные программные продукты и лицензии, расходы на сертификацию продукции и услуг, страховые премии по договорам страхования, а также иные аналогичные затраты, осуществленные единовременно, но подлежащие отнесению на расходы в будущих отчетных периодах.

### ***2.7 Расчеты с дебиторами и кредиторами***

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий заключенных договоров и данных первичных учетных документов. Классификация задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится Обществом исходя из сроков исполнения обязательств, установленных договорами, а также сложившихся деловых обычаев и намерений организации в отношении урегулирования расчетов.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, а также иные долги, признанные нереальными для взыскания, списываются с баланса по каждому обязательству на основании данных инвентаризации и письменного обоснования. Списание относится на финансовые результаты деятельности Общества.

Общество является микропредприятием и в соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н) вправе не создавать резерв по сомнительным долгам. Однако Общество применяет полный порядок учета и создает указанный резерв в целях обеспечения достоверности отчетности (подробнее см. раздел 2.8).

### ***2.8 Порядок создания резервов***

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

**1) Резерв предстоящих расходов оплаты отпусков** (ПБУ 8/2010). Резерв формируется в порядке, установленном действующим законодательством, и отражается в составе оценочных обязательств. В бухгалтерском балансе сумма созданного резерва отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства».

**2) Резерв по сомнительным долгам** (ПБУ 21/2008, ФСБУ 5/2019). Резерв создается по дебиторской задолженности, не погашенной в установленные договором сроки и не обеспеченной соответствующими гарантиями. Сумма резерва уменьшает показатель дебиторской задолженности (строка 1230 бухгалтерского баланса).

**3) Резерв по гарантийному ремонту** (ПБУ 8/2010). Резерв формируется по обязательствам, возникающим в связи с гарантийным обслуживанием, и отражается в составе долгосрочных оценочных обязательств по строке 1430 «Оценочные обязательства».

Общество является микропредприятием и в соответствии с пунктом 3 ПБУ 8/2010 вправе не создавать оценочные обязательства. Однако Общество создает указанные резервы в целях обеспечения достоверности и сопоставимости отчетных данных.

### **2.9 Порядок учета кредитов и займов**

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

Задолженность по полученным заемным средствам подразделяется на:

- **краткосрочную** — со сроком погашения не более 12 месяцев;
- **долгосрочную** — со сроком погашения свыше 12 месяцев.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется по мере того, как оставшийся срок погашения становится менее 12 месяцев.

Затраты по займам и кредитам (проценты) признаются расходами того периода, в котором они произведены, и отражаются ежемесячно равномерно в составе прочих расходов. непогашенные проценты классифицируются как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их уплаты, установленного договором.

В отчетном периоде займы (кредиты), проценты по которым подлежали бы включению в стоимость инвестиционных активов, отсутствовали.

### **2.10 Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные**

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

### **2.11 Порядок формирования доходов**

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы Общества подразделяются на:

- **доходы от обычных видов деятельности** — выручка от оказания услуг по консультированию по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- **прочие доходы** — все иные поступления, не относящиеся к обычным видам деятельности.

Доходы признаются в бухгалтерском учете **методом начисления**, то есть в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Выручка от оказания услуг признается в учете на дату подписания акта оказанных услуг заказчиком.

Прочие доходы признаются в отчетности в том периоде, в котором они фактически имели место, а именно:

- доходы от аренды, проценты к получению, а также поступления от продажи имущества — ежемесячно (или единовременно) в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени и неустойки — в периоде их признания должником либо вступления в силу решения суда;
- списанная кредиторская задолженность — по истечении срока исковой давности;
- иные поступления — по мере их возникновения.

### **2.12 Порядок формирования расходов**

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества подразделяются на:

- **расходы по обычным видам деятельности** — затраты, связанные с оказанием консультационных услуг и управленческой деятельностью;
- **прочие расходы** — расходы, не связанные с основными видами деятельности.

Расходы признаются в бухгалтерском учете **методом начисления**, то есть в том отчетном периоде, в котором они возникают, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с подразделением на:

- **управленческие расходы** (обобщаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы») — затраты, связанные с управлением организацией в целом;
- **коммерческие расходы** (обобщаются на счете 44 «Расходы на продажу») — затраты, связанные с продвижением услуг и сбытом.

В отчете о финансовых результатах указанные расходы отражаются соответственно по строкам 2220 «Управленческие расходы» и 2210 «Коммерческие расходы».

### **2.13 Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, возникающая вследствие применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерском учете на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

По состоянию на отчетную дату отложенные налоговые активы сформированы, в частности, в связи с наличием резервов по сомнительным долгам и убытков прошлых лет, принимаемых для целей налогообложения.

В бухгалтерском балансе ОНА отражаются по строке 1180 «Отложенные налоговые активы», ОНО — по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства». Изменение ОНА и ОНО за отчетный период отражается в Отчете о финансовых результатах по строкам 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» и 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств».

### **2.14 Расчеты по налогу на прибыль**

Текущий налог на прибыль признается в бухгалтерском учете в качестве обязательства перед бюджетом в сумме, рассчитанной в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль определяется как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) до налогообложения на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ (в 2025 году — 25%).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных налоговой декларации по налогу на прибыль (первый способ, предусмотренный п. 22 ПБУ 18/02). Информация о постоянных и временных разницах, а также о составляющих текущего налога (условный расход, постоянные налоговые обязательства, изменения отложенных налоговых активов и обязательств) раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

### **2.15 Аренда**

Учет аренды ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество является субъектом малого предпринимательства, что дает право на применение упрощенных способов учета. В связи с этим все действующие договоры аренды, где Общество выступает арендодателем, классифицированы как **операционная аренда**.

Указанная классификация применяется ко всем объектам, сдаваемым в аренду, включая инвестиционную недвижимость, отраженную по строке 1160 Бухгалтерского баланса.

В связи с применением упрощенных способов учета дисконтирование арендных платежей не производится.

Предоставление имущества в аренду не является основным видом деятельности Общества. Доходы от операционной аренды отражаются в составе прочих доходов по строке 2340 Отчета о финансовых результатах.

#### ***2.16. Обесценение активов***

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (статус субъекта малого предпринимательства) Общество пользуется правом, предусмотренным п. 38 ФСБУ 6/2020 и п. 45 ФСБУ 14/2022, и не проводит проверку активов на обесценение. По состоянию на отчетную дату признаки обесценения активов не оценивались в силу применения указанного права. Вместе с тем существенных событий или обстоятельств, указывающих на возможное обесценение активов, не выявлено.

#### ***2.17. События после отчетной даты***

Порядок отражения событий после отчетной даты регулируется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, имевший место в период между отчетной датой (31 декабря 2025 года) и датой подписания бухгалтерской отчетности, который способен оказать влияние на финансовое состояние организации.

Существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за 2025 год, не произошло.

#### ***2.18. Уровень существенности***

Для целей бухгалтерского учета и составления отчетности Общество применяет уровень существенности, равный **5 процентам** от итога соответствующей статьи баланса или показателя отчета о финансовых результатах. Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах и расходах признается несущественной и может не отражаться в отчетности обособленно, если ее доля в общем итоге составляет менее 5%.

Указанный уровень существенности применяется также при принятии решения о необходимости детализированного раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

### **Раздел 3. Раскрытие существенных показателей отчетности.**

#### ***3.1 Нематериальные активы (стр. 1110 Бухгалтерского баланса)***

По состоянию на 31 декабря 2025 года балансовая стоимость нематериальных активов Общества составляет **250 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 250 тыс. руб., на 31.12.2023 — 250 тыс. руб.). Первоначальная стоимость НМА на отчетную дату — **250 тыс. руб.**, накопленная амортизация — **0 тыс. руб.** (амортизация не начисляется, так как объект не введен в эксплуатацию).

В составе нематериальных активов числятся незавершенные капитальные вложения — затраты на разработку фасадной системы «СОЮЗ». По состоянию на отчетную дату создание объекта не завершено, в связи с чем амортизация не начисляется.

Движение нематериальных активов в 2025 году отсутствовало.

#### ***3.2 Основные средства (стр. 1150 Бухгалтерского баланса)***

По состоянию на 31 декабря 2025 года балансовая стоимость основных средств (без учета инвестиционной недвижимости) составляет **281 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 442 тыс.

руб., на 31.12.2023 — 603 тыс. руб.). Снижение стоимости обусловлено начислением амортизации при отсутствии поступлений в отчетном периоде.

Движение основных средств (без учета инвестиционной недвижимости) в 2025 году:

Показатель	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
<b>Остаток на 31.12.2024</b>	1 318	876	442
Поступление	—	—	—
Выбытие	—	—	—
Начислено амортизации	—	161	(161)
<b>Остаток на 31.12.2025</b>	<b>1 318</b>	<b>1 037</b>	<b>281</b>

Амортизация начисляется линейным способом. Сроки полезного использования установлены в соответствии с классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ.

Объекты недвижимости, предназначенные для сдачи в аренду, выделены в отдельную группу «Инвестиционная недвижимость» и отражены по строке 1160 Бухгалтерского баланса (подробнее см. раздел 3.3 настоящих Пояснений).

### **3.3 Инвестиционная недвижимость (стр. 1160 Бухгалтерского баланса)**

На балансе Общества числится объект инвестиционной недвижимости — нежилое помещение № Н1, расположенное по адресу: г. Барнаул, ул. Взлетная, д. 99 (кадастровый номер 22:63:030315:3748). Указанный объект предназначен для сдачи в аренду и не используется в основной деятельности Общества.

Движение инвестиционной недвижимости в 2025 году:

Показатель	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
<b>Остаток на 31.12.2024</b>	3 765	334	3 431
Поступление	—	—	—
Выбытие	—	—	—
Начислено амортизации	—	126	(126)
<b>Остаток на 31.12.2025</b>	<b>3 765</b>	<b>460</b>	<b>3 305</b>

Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования установлен в соответствии с классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ. В течение 2025 года элементы амортизации (способ начисления, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) не пересматривались и не изменялись.

Доходы от сдачи указанного объекта в аренду отражены в составе прочих доходов (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) и более детально раскрыты в разделе 3.13 настоящих Пояснений.

### 3.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют **839 880 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 939 892 тыс. руб., на 31.12.2023 — 857 329 тыс. руб.). Снижение стоимости финансовых вложений связано с частичным погашением выданных займов и формированием резерва под обесценение.

В балансе финансовые вложения отражены по строке 1170 в сумме 839 880 тыс. руб. (с учетом резерва под обесценение).

#### Структура финансовых вложений:

Вид финансовых вложений	На 31.12.2025	На 31.12.2024
<b>Долгосрочные</b>	<b>855 980</b>	<b>866 492</b>
- паи и акции (счет 58.01)	839 880	839 892
- предоставленные займы (счет 58.03)	16 100	26 600
<b>Краткосрочные</b>	<b>---</b>	<b>100 000</b>
- предоставленные займы (счет 58.03)	---	100 000
<b>Итого финансовые вложения (без учета резерва)</b>	<b>855 980</b>	<b>966 492</b>
Резерв под обесценение	(16 100)	(26 600)
<b>Итого финансовые вложения в балансе</b>	<b>839 880</b>	<b>939 892</b>

*Долгосрочные финансовые вложения* представлены долями в уставных капиталах зависимых организаций и других связанных сторон, в том числе:

- ООО «СЗ «ГЛАВАЛТАЙСТРОЙ» — 180 160 тыс. руб.;
- ООО «СЗ «СОЮЗ - ИНВЕСТ» — 226 600 тыс. руб.;
- ООО «СЗ «СОЮЗ-СЕВЕР» — 70 000 тыс. руб.;
- ООО «СЗ «ШОТЛАНДИЯ» — 10 тыс. руб.;
- иные организации (более 30 наименований) — 363 110 тыс. руб.

В 2025 году Обществом создана новая коммерческая организация — ООО СЗ «Поток» (Решение № 1 от 27.08.2025). Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб., доля участия Общества — 100%. Соответствующее финансовое вложение отражено в составе паев и акций.

Так же долгосрочные финансовые вложения представлены займами, выданными ООО «Колос» на срок до 25.03.2026. По состоянию на 31.12.2025 непогашенная сумма займа составляет 16 100 тыс. руб.

**Резерв под обесценение финансовых вложений.** В соответствии с учетной политикой Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. По состоянию на 31.12.2025 резерв сформирован в сумме **16 100 тыс. руб.** по займу, выданному ООО «Колос», в связи с наличием признаков обесценения (непогашение задолженности в установленный срок).

Движение резерва в 2025 году:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Остаток резерва на 31.12.2024	26 600
Начислено (увеличение)	—
Восстановлено (уменьшение)	(10 500)
<b>Остаток резерва на 31.12.2025</b>	<b>16 100</b>

Уменьшение резерва связано с частичным погашением задолженности по займу ООО «Колос» в 2025 году (погашено 10 500 тыс. руб.). Оставшаяся часть займа в сумме 16 100 тыс. руб. по-прежнему признается сомнительной, в связи с чем резерв сохранен в полном объеме непогашенной задолженности.

### **3.5 Прочие внеоборотные активы (стр.1190 Бухгалтерского баланса)**

По состоянию на 31.12.2025 Прочие внеоборотные активы в Обществе отсутствуют. В отчетном периоде поступления, выбытия прочих внеоборотных активов не было.

Незавершенные капитальные вложения, не отвечающие критериям признания отдельных видов внеоборотных активов, на отчетную дату отсутствуют. Все капитальные вложения включены в состав соответствующих групп активов (нематериальные активы, основные средства, инвестиционная недвижимость) либо не производились.

### **3.6 Запасы (стр.1210 Бухгалтерского баланса)**

Запасы Общества на отчетную дату составляют **34 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 117 тыс. руб., на 31.12.2023 — 171 тыс. руб.). Снижение запасов по сравнению с предыдущим годом обусловлено списанием материалов в производство и отсутствием значительных поступлений в отчетном периоде.

В составе запасов учитываются:

- инвентарь и хозяйственные принадлежности — 34 тыс. руб.;
- прочие материалы — 0 тыс. руб.

Движение запасов в 2025 году:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Остаток на начало года	117
Поступило запасов	1

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Списано (отпущено) запасов	(84)
<b>Остаток на конец года</b>	<b>34</b>

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости приобретения. При отпуске для использования применяется метод оценки **по средней себестоимости**.

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (статус микропредприятия) резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

### **3.7 Дебиторская задолженность (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)**

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет **18 823 709 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 15 432 156 тыс. руб., на 31.12.2023 — 9 824 507 тыс. руб.). Увеличение задолженности по сравнению с предыдущим годом связано с ростом объемов выданных беспроцентных займов связанным сторонам.

#### **Структура дебиторской задолженности:**

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
<b>Долгосрочная</b>	<b>18 624 001</b>	<b>13 843 240</b>
- беспроцентные займы выданные	18 624 001	13 843 240
<b>Краткосрочная</b>	<b>199 708</b>	<b>1 588 916</b>
- расчеты с покупателями и заказчиками	76	94
- авансы выданные	4 451	5 054
- беспроцентные займы выданные	96 275	152 593
- прочая дебиторская задолженность	98 906	1 431 175
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>18 823 709</b>	<b>15 432 156</b>
Резерв по сомнительным долгам	(61 564)	(57 968)
<b>Дебиторская задолженность за вычетом резерва</b>	<b>18 762 145</b>	<b>15 374 188</b>

**Долгосрочная дебиторская задолженность** представлена беспроцентными займами, выданными зависимым организациям и другим связанным сторонам. Займы предоставлены на срок до 31.12.2035–2045 годов, проценты не начисляются. Указанная задолженность классифицирована как дебиторская, а не как финансовые вложения, поскольку не отвечает критерию способности приносить экономические выгоды в виде процентов (п. 3 ПБУ 19/02).

**Краткосрочная дебиторская задолженность** включает расчеты с покупателями и заказчиками (основной должник — ИП Ярцев П.М.), авансы, выданные поставщикам, а также прочую дебиторскую задолженность.

**Резерв по сомнительным долгам.** В соответствии с учетной политикой Общество формирует резерв по сомнительной задолженности. По состоянию на 31.12.2025 сумма резерва составляет **61 564 тыс. руб.**, в том числе:

Основание	Сумма, тыс. руб.	Контрагент
Задолженность по аренде	76	ИП Ярцев П.М.
Расчеты по претензиям	2 820	ООО «Каменьпромжилстрой»
Расчеты по займам (проценты)	37 193	ООО «Колос»
Расчеты по договорам инвестирования	21 475	Адмирал ПГСК
<b>Итого резерв</b>	<b>61 564</b>	

Резерв создан в полном соответствии с требованиями ПБУ 21/2008 и ФСБУ 5/2019. Вся дебиторская задолженность, не покрытая резервом, является краткосрочной и не содержит признаков сомнительности.

### **3.8 Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)**

Денежные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют **18 230 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 19 616 тыс. руб.). Незначительное снижение остатка связано с движением средств в рамках текущей деятельности.

#### **Структура денежных средств:**

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчетные счета (счет 51)	18 210	19 616
Касса (счет 50)	20	—
Депозитные счета (счет 55)	—	—
Переводы в пути (счет 57)	—	—

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
<b>Итого денежные средства</b>	<b>18 230</b>	<b>19 616</b>

### 3.9 Капитал (стр. 1310 и 1370 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества составляет **150 020 тыс. руб.** и сформирован полностью. Изменений уставного капитала в отчетном периоде не производилось.

#### Движение нераспределенной прибыли в 2025 году:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Остаток нераспределенной прибыли на 31.12.2024	2 890 179
Чистая прибыль отчетного года	127 463
Дивиденды, выплаченные в 2025 году	—
<b>Остаток нераспределенной прибыли на 31.12.2025</b>	<b>3 017 642</b>

В 2025 году Обществом не принималось решений о распределении чистой прибыли на выплату дивидендов. Решение о распределении чистой прибыли за 2025 год будет принято общим собранием участников в установленном порядке.

Динамика капитала за три года отражает рост нераспределенной прибыли за счет финансовых результатов деятельности Общества.

### 3.10 Заемные средства (стр. 1410, 1510 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность Общества по заемным средствам составляет **16 475 510 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 13 324 040 тыс. руб., на 31.12.2023 — 9 627 881 тыс. руб.). Увеличение задолженности связано с привлечением новых займов для финансирования текущей и инвестиционной деятельности.

#### Структура заемных средств:

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<b>Долгосрочные займы</b> (строка 1410)	<b>16 428 545</b>	<b>13 317 988</b>	<b>9 627 419</b>
- займы, полученные от связанных сторон	16 428 545	13 317 988	9 627 419
<b>Краткосрочные займы и проценты</b> (строка 1510)	<b>46 965</b>	—	<b>462</b>
- проценты по долгосрочным займам, подлежащие уплате в 2026 году	46 965	—	—

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
- краткосрочные займы	—	—	462
<b>Итого заемные средства</b>	<b>16 475 510</b>	<b>13 317 988</b>	<b>9 627 881</b>

**Долгосрочные займы** представлены беспроцентными займами, полученными от зависимых организаций и других связанных сторон, в том числе:

- от ООО «СЗ «ШОТЛАНДИЯ» — 5 458 387 тыс. руб.;
- от ООО «СЗ «СОЮЗ-СЕВЕР» — 3 227 965 тыс. руб.;
- от ООО «СЗ «СОЮЗ - ИНВЕСТ» — 1 844 517 тыс. руб.;
- от ООО «СЗ «ГАЛАКТИКА» — 5 129 461 тыс. руб.;
- от иных связанных сторон — 768 215 тыс. руб.

Сроки погашения займов установлены договорами до 2035–2045 годов. Проценты по договорам займа не начисляются.

**Краткосрочная задолженность по заемным средствам** представлена процентами по долгосрочным займам, начисленными в 2025 году и подлежащими уплате в 2026 году. Краткосрочные займы на отчетную дату отсутствуют.

#### **Движение заемных средств в 2025 году:**

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Остаток на 31.12.2024	13 317 988
Получено займов	6 292 142
Погашено займов	(3 181 585)
<b>Остаток на 31.12.2025</b>	<b>16 428 545</b>

В течение 2025 года Общество своевременно исполняло обязательства по возврату займов в соответствии с условиями договоров. Просроченная задолженность по заемным средствам отсутствует.

#### **3.11 Кредиторская задолженность (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)**

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет **2 587 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 6 052 тыс. руб., на 31.12.2023 — 3 786 тыс. руб.). Снижение задолженности по сравнению с предыдущим годом связано с погашением значительной части обязательств перед поставщиками и подрядчиками.

#### **Структура кредиторской задолженности:**

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	506	5 937	2 787
Расчеты по налогам и сборам	1 951	22	382

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по социальному страхованию	11	9	9
Расчеты с персоналом по оплате труда	—	17	—
Расчеты с подотчетными лицами	10	—	—
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	57	8	86
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	—	—	—
Проценты по займам и кредитам	—	—	—
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	52	59	60
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>2 587</b>	<b>6 052</b>	<b>3 324</b>

**Расшифровка наиболее существенной кредиторской задолженности на 31.12.2025:**

***Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60.01) — 506 тыс. руб.***

Задолженность перед следующими контрагентами:

- ООО «ЭСТЕЙТ СЕРВИС» — 2,3 тыс. руб. (арендные платежи);
- ООО «СЗ БКЖБИ-2 АО» — 2,4 тыс. руб. (коммунальные услуги);
- ООО «ГК СОЮЗ» — 26 тыс. руб. (услуги по договору);
- ООО «АУДИТ-ПРОФИ» — 34,8 тыс. руб. (услуги по проведению аудита);
- ООО «ЭКСПЕРТ-СТРОЙ» — 20 тыс. руб. (услуги по гарантийному обслуживанию);
- иные поставщики — 420 тыс.руб.

***Расчеты по налогам и сборам (счет 68) — 2 003 тыс. руб.***

Задолженность сформирована по следующим налогам:

- налог на прибыль организаций — 1 933 тыс. руб.;
- налог на добавленную стоимость — 52 тыс. руб.;
- налог на имущество организаций — 18 тыс. руб.;

**Расчеты по социальному страхованию (счет 69) — 11 тыс. руб.**

Задолженность по страховым взносам по единому тарифу (включая взносы на травматизм), подлежащая уплате в январе 2026 года.

**Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76) — 52 тыс. руб.**

Включает несущественную задолженность перед контрагентами по прочим операциям.

**Расчеты с подотчетными лицами (счет 71) — 10 тыс. руб.**

Задолженность перед подотчетными лицами по суммам, выданным на хозяйственные нужды и не погашенным на конец отчетного периода.

**Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС (счет 68.90) — 52 тыс. руб.**

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам отчетного периода.

**Анализ кредиторской задолженности:**

- Вся кредиторская задолженность является **краткосрочной** (срок погашения не превышает 12 месяцев).
- Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату **отсутствует**.
- Наиболее значительная часть задолженности приходится на расчеты по налогам и сборам (75,4% от общей суммы), что обусловлено сроками уплаты налогов, установленными законодательством (налог на прибыль за 2025 год подлежит уплате в марте 2026 года).
- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками является текущей и будет погашена в установленные договорными сроками.

**3.12 Оценочные обязательства (стр. 1430 и 1540 Бухгалтерского баланса)**

В соответствии с учетной политикой Общество формирует оценочные обязательства в порядке, установленном ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

По состоянию на 31 декабря 2025 года оценочные обязательства Общества составляют 7 511 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 10 188 тыс. руб., на 31.12.2023 — 339 тыс. руб.).

**Структура оценочных обязательств:**

Вид обязательства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<b>Долгосрочные оценочные обязательства (строка 1430)</b>	<b>7 350</b>	<b>9 989</b>	—
- резерв на гарантийный ремонт	7 350	9 989	—
<b>Краткосрочные оценочные обязательства (строка 1540)</b>	<b>161</b>	<b>199</b>	<b>339</b>
- резерв на оплату отпусков	126	162	162
- резерв на уплату страховых взносов с отпускных	35	37	177
<b>Итого оценочные обязательства</b>	<b>7 511</b>	<b>10 188</b>	<b>339</b>

### Резерв на гарантийный ремонт (долгосрочный)

Резерв формируется по обязательствам, возникающим в связи с гарантийным обслуживанием выполненных работ. По состоянию на 31.12.2025 сумма резерва составляет **7 350 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 9 989 тыс. руб.).

#### Движение резерва в 2025 году:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Остаток на 31.12.2024	9 989
Начислено (увеличение)	4 547
Использовано (списано)	(7 186)
<b>Остаток на 31.12.2025</b>	<b>7 350</b>

Уменьшение резерва связано с фактическим выполнением гарантийных обязательств в отчетном периоде. Резерв признан достаточным для покрытия ожидаемых расходов на гарантийный ремонт в будущих периодах.

### Резерв на оплату отпусков и страховых взносов (краткосрочный)

Резерв формируется ежемесячно для равномерного признания расходов на оплату отпусков и связанных с ними страховых взносов. По состоянию на 31.12.2025 сумма резерва составляет **161 тыс. руб.**, в том числе:

- резерв на оплату отпусков — 126 тыс. руб.;
- резерв на уплату страховых взносов — 35 тыс. руб.

#### Движение резерва в 2025 году:

Показатель	Резерв отпусков	Резерв взносов	Итого
<b>Остаток на 31.12.2024</b>	<b>162</b>	<b>37</b>	<b>199</b>
Начислено (увеличение)	175	50	225
Использовано (списано)	(211)	(52)	(263)
<b>Остаток на 31.12.2025</b>	<b>126</b>	<b>35</b>	<b>161</b>

Снижение резерва связано с фактическим использованием отпусков работниками в отчетном периоде.

#### Отражение в отчетности:

- Долгосрочные оценочные обязательства (резерв на гарантийный ремонт) отражаются по строке **1430 «Оценочные обязательства»** раздела IV «Долгосрочные обязательства».
- Краткосрочные оценочные обязательства (резерв отпусков) отражаются по строке **1540 «Оценочные обязательства»** раздела V «Краткосрочные обязательства».

Суммы начисленных резервов включаются в расходы по обычным видам деятельности (управленческие расходы) ежемесячно. В Отчете о финансовых результатах соответствующие расходы включены в состав управленческих расходов (строка 2220).

### 3.13 Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах за 2025 г.

Наименование показателей	2025 г., тыс.руб.	2024 г., тыс.руб.	2023 г., тыс.руб.
<b>Выручка от обычных видов деятельности (стр. 2110), в т.ч.</b>	-	-	-
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	-	-	-
<b>Себестоимость продаж (стр. 2120), в т.ч.</b>	-	-	-
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	-	-	-
<b>Коммерческие расходы (стр. 2210)</b>	-	-	-
<b>Управленческие расходы (стр. 2220)</b>	<b>(1 426)</b>	<b>(1 413)</b>	<b>(1 601)</b>
<b>Доходы от участия в других организациях (стр. 2310)</b>	<b>103 089</b>	<b>1 092 400</b>	-
ООО СЗ ГЛАВАЛТАЙСТРОЙ	-	192 400	-
ООО СЗ ЛАПЛАНДИЯ	80 000	900 000	-
ООО СПАРК	23 089	-	-
<b>Проценты к получению (стр. 2320)</b>	-	<b>76 579</b>	<b>19 229</b>
<b>Прочие доходы (стр.2340), в т.ч.:</b>	<b>18 708</b>	<b>19 524</b>	<b>17 826</b>
- Аренда	1 148	1 148	1 148
- Реализация имущества, прав, активов, ТМЦ	1	57	1 444
- списание кредиторской задолженности	-	-	-
- претензии	6 687	17 652	14 366
- закрытие резерва по сомнительным долгам	10 500	597	-
- прочие доходы	372	70	868

<b>Проценты к уплате (стр. 2330)</b>	-	<b>9 495</b>	<b>(4 613)</b>
<b>Прочие расходы (стр. 2350), в т. ч</b>	<b>(21 072)</b>	<b>(107 164)</b>	<b>(25 430)</b>
- себестоимость реализованных имущества, прав, активов, ТМЦ	(1)	(56)	(1 440)
-налог на имущество	(74)	(77)	(80)
-Претензии предъявленные, штрафы, судебные издержки	(693)	(4 587)	(4 515)
-услуги банка	(132)	(112)	(132)
- списание дебиторской задолженности	-	(579)	-
- создание резерва по сомнительной задолженности	(3 597)	(4 655)	(2 648)
- расходы на гарантийный ремонт сверх резерва	-	(84 492)	(15 649)
- создание резерва по гарантийному ремонту	(4 547)	(9 987)	(2)
- благотворительность	(7 215)	-	-
- прочие	(4 813)	(2 619)	(964)
<b>Налог на прибыль (стр. 2410)</b>	<b>(10 528)</b>	<b>(11 691)</b>	<b>(922)</b>
в т.ч. текущий налог на прибыль	(3 183)	-	(316)
Отложенный налог на прибыль	(7 345)	11 691	(606)
<b>Чистая прибыль (стр. 2400)</b>	<b>127 463</b>	<b>1 082 122</b>	<b>4 489</b>

Основную часть прочих доходов в 2025 году составили:

- поступления от выставленных претензий — 6 685 тыс. руб. (в основном взыскание задолженности с контрагентов по претензиям);
- закрытие резерва по сомнительным долгам — 10 500 тыс. руб. (в связи с частичным погашением задолженности ООО «Колос»);
- доходы от аренды — 1 148 тыс. руб. (сдача в аренду объекта инвестиционной недвижимости по адресу: ул. Взлетная, д. 99).

Значительное снижение прочих расходов с 107 164 тыс. руб. в 2024 году до 21 072 тыс. руб. в 2025 году обусловлено:

- уменьшением расходов на гарантийный ремонт (в 2024 году — 84 492 тыс. руб., в 2025 году — 4 547 тыс. руб.) в связи с завершением активной фазы гарантийных

- обязательства по ранее выполненным работам;
- снижением отчислений в резерв по гарантийному ремонту (в 2024 году — 9 987 тыс. руб., в 2025 году — 4 547 тыс. руб.);
- уменьшением штрафных санкций и судебных издержек (в 2024 году — 4 587 тыс. руб., в 2025 году — 693 тыс. руб.).

В составе прочих расходов также отражены:

- отчисления в резерв по сомнительным долгам — 3 597 тыс. руб. (создание резерва по задолженности ООО «Колос»);
- услуги банков — 132 тыс. руб.;
- налог на имущество — 74 тыс. руб.

В 2025 году налог на прибыль составил 10 528 тыс. руб., в том числе:

- текущий налог на прибыль — 3 183 тыс. руб. (налог к доплате по налоговой декларации);
- изменение отложенных налоговых активов — (7 345) тыс. руб. (уменьшение налога).

По итогам 2025 года Обществом получена чистая прибыль в размере 127 463 тыс. руб. (в 2024 году — 1 082 122 тыс. руб.). Снижение чистой прибыли обусловлено:

- отсутствием крупных выплат дивидендов от дочерних обществ в 2025 году (в 2024 году получено 1 092 400 тыс. руб.);
- ростом прочих доходов и снижением прочих расходов частично компенсировали снижение доходов от участия в других организациях.

### **3.14 Расшифровка отдельных показателей раздела 10 Пояснений за 2025 г.**

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расходах по обычным видам деятельности.

Наименование показателей	2025 г., тыс.руб.	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Материальные затраты	-	-	-
Расходы на оплату труда	562	355	591
Отчисления на социальные нужды	161	65	146
Амортизация	161	161	161
Прочие затраты в т.ч.	543	832	703
<i>Консультационные, информационные, юридические, аудиторские услуги</i>	<i>503</i>	<i>791</i>	<i>402</i>
<i>Прочие затраты</i>	<i>40</i>	<i>41</i>	<i>301</i>
Итого по элементам	1 426	1 413	1 601

### **3.15 Расшифровка показателей расчета налога на прибыль за 2025 г.**

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности

информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

**Основные показатели по налогу на прибыль за 2025 год:**

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год	3 183
Сумма условного расхода по налогу на прибыль, отраженного в бухгалтерском учете	36 322
Сумма условного дохода по налогу на прибыль, отраженного в бухгалтерском учете	(1 825)
Увеличение ОНА за отчетный период	1
Уменьшение ОНА за отчетный период	(7 345)
Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО)	(23 970)
Сумма постоянных налоговых активов (ПНА)	—

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 3 183 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2025 год.

**Отложенные налоговые активы (ОНА)**

По состоянию на 31 декабря 2025 года отложенные налоговые активы составляют **29 145 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 36 490 тыс. руб.). ОНА сформированы в связи с наличием:

- резерва по сомнительным долгам — 19 416 тыс. руб.;
- убытков прошлых лет, принимаемых для целей налогообложения, — 7 892 тыс. руб.;
- оценочных обязательств (резервов) — 1 837 тыс. руб.

В течение 2025 года отложенные налоговые активы уменьшились на **7 345 тыс. руб.** в связи с:

- частичным погашением убытков прошлых лет, принимаемых для целей налогообложения;
- уменьшением резерва по сомнительным долгам в связи с погашением задолженности;
- сокращением оценочных обязательств (резерва отпусков и гарантийного ремонта).

**Постоянные налоговые обязательства (ПНО)**

В 2025 году постоянные налоговые обязательства составили **23 970 тыс. руб.** ПНО возникли за счет постоянных разниц на сумму 95 875 тыс. руб.:

- расходы, не учитываемые для целей налогообложения (представительские расходы сверх норм, расходы на гарантийный ремонт сверх резерва, благотворительность и др.) — 7 215 тыс. руб.;
- доходы, не подлежащие налогообложению (дивиденды, полученные от дочерних обществ), привели к возникновению постоянной разницы, уменьшающей налоговую базу, что отражено в составе ПНО в соответствии с методологией ПБУ 18/02 на сумму 103 090 тыс.руб.

С 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25%. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (соответствующими нормативными актами Банка России) в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

### 3.17 Аренда

#### Раскрытие информации об объектах учета аренды у арендодателя

	Сумма доходов от аренды за 2025 г., тыс.руб. без НДС	Сумма доходов от аренды за 2024 г., тыс.руб. без НДС	Ограничения использования / Управление рисками
Прочая аренда	1 148	1 148	- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; - арендатору запрещено проводить капитальный ремонт; - предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду
в т.ч. переменные арендные платежи	-	-	-

Доходы от сдачи в аренду объекта инвестиционной недвижимости (нежилое помещение № Н1 по адресу: г. Барнаул, ул. Взлетная, д. 99) составили **1 148 тыс. руб.** (без НДС). Арендная плата установлена в фиксированной сумме и не включает переменные платежи. Объект аренды предоставлен арендатору на срок 11 месяцев с возможностью пролонгации.

#### Раскрытие информации об объектах учета аренды у арендатора

Виды аренды	Сумма расходов на аренду за 2025 г., тыс.руб.	Сумма расходов на аренду за 2024 г., тыс.руб.	Будущие арендные платежи	Информация о пересмотре фактической стоимости	Ограничения использования / Управление рисками
Аренда земельных участков	9	9	Надежно оценить невозможно, т.к. каждый год изменяется сумма арендного	Пересмотрена, изменения отсутствуют	- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течении которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

			платежа		- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются; - на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды
Прочая аренда		-	-	-	-
Право пользования активом		-	-	-	-

Расходы по аренде земельных участков в 2025 году составили **9 тыс. руб.** (в 2024 году — 9 тыс. руб.). Арендуемые земельные участки используются для размещения объектов недвижимости, принадлежащих Обществу. Арендные платежи устанавливаются органами местного самоуправления и пересматриваются ежегодно, что не позволяет надежно оценить будущие арендные платежи на долгосрочную перспективу.

Объекты аренды, классифицированные как операционная аренда у арендатора, не признаются в составе активов и обязательств Общества в соответствии с ФСБУ 25/2018, поскольку:

- аренда не предусматривает переход права собственности на предмет аренды к арендатору;
- срок аренды существенно меньше срока полезного использования предмета аренды;
- приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно ниже справедливой стоимости предмета аренды.

Права пользования активами в составе внеоборотных активов на отчетную дату отсутствуют.

## **Раздел 4. Прочая информация.**

### ***4.1 События после отчетной даты***

В период между отчетной датой (31 декабря 2025 года) и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности событий, способных оказать существенное влияние на оценку финансового состояния Общества и подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», не происходило.

### ***4.2 Исправление существенных ошибок***

Согласно п. 2 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

Существенной признается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на **5 процентов**.

В отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет, требующих ретроспективного пересчета показателей бухгалтерской отчетности, не выявлено и не исправлялось. Корректировки, связанные с уточнением данных текущего периода, признаны несущественными и отражены в составе доходов (расходов) отчетного периода.

#### **4.3. Информация о судебных разбирательствах**

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности в Арбитражном суде Алтайского края и иных арбитражных судах Российской Федерации отсутствуют судебные разбирательства с участием Общества в качестве истца или ответчика, которые могли бы оказать существенное влияние на его финансовое положение. Незавершенные судебные процессы в судах общей юрисдикции не являются существенными для оценки финансового состояния организации.

#### **4.4. Выданные и полученные обеспечения**

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом выданы и получены следующие обеспечения исполнения обязательств:

##### **Выданные обеспечения:**

Вид обеспечения	Сумма, тыс. руб.	Контрагент	Основание	Срок действия
<b>Поручительства</b>	<b>12 966 392</b>	СЗ «СИБИРСКИЙ УЮТ», СЗ «СОЮЗ - ИНВЕСТ», СЗ «СОЮЗ-СЕВЕР», СЗ «ШОТЛАНДИЯ» и др.	Кредитные договоры с банками	До 2036 г.
<b>Залог доли в уставном капитале связанной стороны</b>	<b>150 020</b>	ООО «СЗ «ГЛАВАЛТАЙ СТРОЙ» и др.	В обеспечение кредитных обязательств	До полного исполнения
<b>Итого выданных обеспечений</b>	<b>13 116 412</b>			

Выданные поручительства обеспечивают исполнение обязательств зависимых организаций и других связанных сторон, по кредитным договорам, заключенным с банками (преимущественно с ПАО Сбербанк). По условиям договоров поручительства Общество несет солидарную ответственность с заемщиками.

**Залог доли в уставном капитале связанной стороны.** В обеспечение собственных кредитных обязательств Общество передало в залог банкам доли в уставных капиталах следующих организаций:

- ООО «СЗ «Сибирский уют» (ИНН 2224214524) — 10 тыс. руб.;
- ООО «СЗ «СОЮЗ - ИНВЕСТ» (ИНН 2223630554) — 226 600 тыс. руб.;
- ООО «СЗ «Союз-Север» (ИНН 2224201116) – 70 000 тыс.руб.
- ООО «СЗ «Шотландия» (ИНН 2224185070) – 10 тыс.руб.

- иные организации — 0 тыс. руб.

Указанные доли отражены в составе долгосрочных финансовых вложений (строка 1170 Бухгалтерского баланса). Залог обеспечивает исполнение обязательств Общества по долгосрочным кредитным договорам.

#### Движение обеспечений в 2025 году:

Показатель	Выданные обеспечения
Остаток на 31.12.2024	13 527 228
Выдано (получено) в 2025 году	1 165 000
Прекращено в 2025 году	(1 575 816)
<b>Остаток на 31.12.2025</b>	<b>13 116 412</b>

Снижение суммы выданных обеспечений связано с частичным погашением обеспеченных кредитных обязательств дочерними обществами.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет полученных обеспечений (залогов, поручительств, банковских гарантий и иных видов обеспечения исполнения обязательств в свою пользу).

#### 4.5 Риски и условные обязательства

Основные виды рисков, оцениваемые Обществом в рамках текущей деятельности:

**Финансовые риски.** Общество осуществляет регулярный мониторинг и оценку факторов, способных повлиять на его финансовое положение и результаты деятельности. По состоянию на отчетную дату существенные риски, угрожающие непрерывности деятельности, отсутствуют.

**Кредитный риск.** Риск неисполнения обязательств контрагентами оценивается как умеренный. Основная доля дебиторской задолженности приходится на беспроцентные займы, выданные связанным сторонам, а также на расчеты с покупателями и заказчиками, обеспеченные поручительствами и залогами. Для минимизации кредитного риска Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с учетной политикой.

**Рыночный риск.** Риск изменения рыночных цен на финансовые вложения (доли в уставных капиталах дочерних обществ) оценивается как незначительный, поскольку Общество не осуществляет активных операций по купле-продаже долей. Изменение справедливой стоимости долей не оказывает существенного влияния на финансовое положение Общества.

**Риск ликвидности.** Общество поддерживает достаточный уровень ликвидности для своевременного исполнения обязательств. По состоянию на отчетную дату:

- коэффициент текущей ликвидности составляет 4,2 (оборотные активы / краткосрочные обязательства);
- просроченная кредиторская задолженность отсутствует;
- остаток денежных средств на расчетных счетах и в кассе составляет 18 230 тыс. руб.

**Валютный риск.** Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в связи с чем валютный риск отсутствует.

**Процентный риск.** Общество имеет долгосрочные займы, по которым проценты не начисляются (беспроцентные), а также выданные процентные займы, ставка по которым фиксирована. В связи с этим риск изменения процентных ставок не оказывает существенного влияния на финансовое положение Общества.

**Налоговые риски.** Общество применяет общую систему налогообложения и является плательщиком налога на прибыль, НДС, налога на имущество и иных налогов. Налоговые

обязательства отражаются в учете и отчетности в полном объеме. За 2025 год споров с налоговыми органами не имелось.

**Геополитические и макроэкономические риски.** В феврале 2022 года странами Европейского союза, США и рядом других государств введены жесткие санкции в отношении Российской Федерации, включая ограничения на поставки товаров и услуг, отключение ряда российских банков от системы SWIFT, а также иные ограничительные меры.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности указанные события не оказали прямого существенного негативного влияния на деятельность Общества. Вместе с тем, как указанные события, так и иные возможные события, возникающие вследствие развития геополитической ситуации, которые могут произойти после даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности, могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем. Последствия такого влияния на дату подписания отчетности надежно оценить невозможно.

Руководство Общества осуществляет анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. На момент подготовки бухгалтерской отчетности руководство Общества расценивает данные события в качестве **некорректирующих событий после отчетной даты**, поскольку они не связаны с фактами хозяйственной деятельности, имевшими место в отчетном периоде.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться и допускает возможность различных толкований. Общество разрабатывает собственные позиции по спорным вопросам на основе анализа судебной и административной практики, которые оцениваются руководством как обоснованные. Влияние потенциальных претензий налоговых органов оценивается как несущественное.

#### **Условные обязательства и условные активы**

**Условные обязательства.** По состоянию на отчетную дату Общество имеет условные обязательства в виде выданных поручительств по кредитным договорам дочерних обществ на сумму **12 966 392 тыс. руб.**, а также в виде возможных исков физических лиц по договорам долевого участия в строительстве. Вероятность исполнения указанных обязательств оценивается руководством как низкая (подробнее см. раздел 4.4 настоящих Пояснений).

**Условные активы.** Общество имеет дебиторскую задолженность, взыскание которой осуществляется в претензионном порядке, на сумму **40 013 тыс. руб.** (ООО «Каменьпромжилстрой» и ООО «Колос»). Вероятность поступления указанных средств оценивается как средняя.

**Обеспечения.** Выданные обеспечения (поручительства и залог долей в уставных капиталах) раскрыты в разделе 4.4 настоящих Пояснений. Полученные обеспечения на отчетную дату отсутствуют.

Иные условные обязательства и условные активы, подлежащие раскрытию в соответствии с ПБУ 8/2010, на отчетную дату отсутствуют.

#### **4.6. Информация о связанных сторонах**

В соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает информацию о связанных сторонах, отношения с которыми могут оказать влияние на финансовое положение или результаты деятельности организации.

<b>Наименование</b>	<b>Характер связанных сторон</b>	<b>Примечания</b>
Греб Елена Владимировна (бенефициар)	Общество контролируется данным лицом	Директор и участник ООО «СФК», владеющий 50 %

		уставного капитала
Отмашкин Сергей Владимирович (бенефициар)	Общество контролируется данным лицом	Участник ООО «СФК», владеющий 50 % уставного капитала
ООО ВЕГА	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
ООО "ЗКМ "СОЮЗ"	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
ООО НКЖБИ №2	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
ООО "НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ"	Контролируется Обществом	Участник Греб Е.В. 39% Участник Отмашкин В.Н. 26,25% ООО «Энергоэффект» 25% ООО «СФК» 9,75%
ООО ПЕТРОМИГ	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
ООО «Сетевая компания «Союз»	Контролируется теми же лицами, что и Общество	ООО «Специализированная строительная компания» 72% ООО «Новые технологии» 27% ООО «СФК» 1%
ООО СЗ АРТСТРОЙ	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
ООО СЗ ГАЛАКТИКА	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 5/3321045 Участник ООО СЗ Союз-Инвест 3321040/3321045
ООО СЗ ГАРАНТ	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
ООО СЗ ГАРАНТ-СТРОЙ	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
ООО «СЗ «Главалтайстрой»	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
ООО СЗ ГРАДИНВЕСТ	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%

ООО СЗ ЖИЛИНВЕСТ	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
ООО СЗ КОМФОРТ-ГРУПП	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
ООО «СЗ «Лапландия»	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
ООО СЗ НОВЫЙ ГОРОД	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
ООО СЗ НОРДЖИЛСТРОЙ	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
СЗ НСК-СИТИ ООО	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
ООО СЗ ПОТОК	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
ООО СЗ «Север»	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
ООО СЗ СИБИРСКИЙ УЮТ	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
ООО СЗ СОЮЗ - ИНВЕСТ	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
ООО «СЗ «Союз-Фирсово»	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
ООО «СЗ «СОЮЗ-СЕВЕР»	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
СЗ СТРОЙПОЛИС ООО	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
ООО СЗ УЮТНЫЙ ДОМ	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
ООО «СЗ «Шотландия»	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
ООО СЗ ЭКОСТРОЙ	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
ООО СЗЦЭС	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК»

		100%
ООО СПАРК	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
ООО «Спецстрой»	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100 %
ООО «Спецстрой-БРН»	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
ООО «Спецстрой-НСК»	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
ООО «Спецстрой-СПБ»	Контролируется Обществом	Участник ООО «СФК» 100%
АО «БКЖБИ-2»	Контролируется теми же лицами, что и Общество	Акционер Греб Е.В. (акций 43. 0008 шт.) Акционер Отмашкин С.В. (43.0069 шт.)
ООО «Союз-ЖБИ»	Контролируется теми же лицами, что и Общество	Участник Отмашкин С.В. – 51% Участник Греб Е.В. – 49%
ПАО «Алтайгеомаш»	Контролируется теми же лицами, что и Общество	Акционер Греб Е.В. (39 111 – обыкновенные акции, 9 269 – привилегированные акции) Акционер Отмашкин С.В. (39 111 – обыкновенные акции, 9 268- привилегированные акции)
ООО «Союз-Проект»	Контролируется теми же лицами, что и Общество	Участник Отмашкин С.В. 50% Участник Греб Е.В. 50%
ООО «Русь»	Контролируется теми же лицами, что и Общество	Участник Отмашкин С.В. 66,7% Участник Греб Е.В. 33,33%
ООО «Стройцентр»	Контролируется теми же лицами, что и Общество	Участник Отмашкин С.В. 100%
ООО «Союз-Инжиниринг»	Контролируется теми же лицами, что и Общество	Участник Отмашкин С.В. 100 %
ООО ЖБИ-НСК	Контролируется теми же лицами, что и Общество	Участник Отмашкин С.В. 100 %

ООО «Ренд-Эстейт»	Контролируется теми же лицами, что и Общество	Участник Отмашкин С.В. 76 % Участник Корельская С.А. 24 %
ООО «АПК «Союз»	Контролируется теми же лицами, что и Общество	Участник Греб Е.В. 100%
ООО «Витраж Групп»	Контролируется теми же лицами, что и Общество	Участник Греб Е.В. 100%
ООО «Спецтехника»	Контролируется теми же лицами, что и Общество	Участник Греб Е.В. 100%
ООО «Энергоэффект»	Контролируется теми же лицами, что и Общество	Участник Греб Е.В. 100%
ООО «Юнион-Металл»	Контролируется теми же лицами, что и Общество	Участник Греб Е.В. 100%
ООО «Алтайское особое»	Контролируется теми же лицами, что и Общество	Участник Греб Е.В. 100%
ООО «СОЮЗ-МАРКЕТ»	Контролируется теми же лицами, что и Общество	Участник Греб Е.В. 100%
ООО УК «Новая волна»	Контролируется теми же лицами, что и Общество	Участник Греб Е.В. 70% Участник Митяшова Ю.В. 30%
ООО «Союз-Гражданпроект»	Контролируется теми же лицами, что и Общество	Участник Греб Е.В. 47,5% Участник Отмашкин А.В. 52,5%
ООО «Барнаулгражданпроект»	Контролируется теми же лицами, что и Общество	Участник Греб Е.В. 35% Участник Отмашкин А.В. 52,5% Участник Ефименко А.Ю. 12,5%

**Операции со связанными сторонами в 2025 году  
Доходы от участия в других организациях (строка 2310):**

<b>Контрагент</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>	<b>Характер дохода</b>
ООО «СПАРК»	23 089	Дивиденды
ООО СЗ «СОЮЗ - ИНВЕСТ»	80 000	Дивиденды
<b>Итого</b>	<b>103 089</b>	

**Дебиторская задолженность на 31.12.2025:**

<b>Контрагент</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>	<b>Характер задолженности</b>
ПАО «АЛТАЙГЕОМАШ»	149 900	Беспроцентный заем
ООО «АЛТАЙСКОЕ ОСОБОЕ»	117 005	Беспроцентный заем
ООО «АПК «СОЮЗ»	1 122 197	Беспроцентный заем
ООО «ВИТРАЖ ГРУПП»	30 813	Беспроцентный заем
ООО «ЖБИ-НСК»	147 950	Беспроцентный заем
ООО «Новые технологии»	42 550	Беспроцентный заем
ООО ПЕТРОМИГ	3 219	Беспроцентный заем
ООО РУСЬ	610 650	Беспроцентный заем
АО СЗ БКЖБИ-2	515 000	Беспроцентный заем
ООО «СЗ «ГАРАНТ»	177 829	Беспроцентный заем
ООО «СЗ «ГАРАНТ-СТРОЙ»	580 655	Беспроцентный заем
ООО СЗ «ГЛАВАЛТАЙСТРОЙ»	436 147	Беспроцентный заем
ООО СЗ ГРАДИНВЕСТ	9 376	Беспроцентный заем
ООО «СЗ «ЖИЛИНВЕСТ»	254 798	Беспроцентный заем
ООО СЗ «НОРДЖИЛСТРОЙ»	1 464 043	Беспроцентный заем
ООО СЗ ПОТОК	36 496	Беспроцентный заем
ООО «СЗ «СЕВЕР»	203 720	Беспроцентный заем
ООО СЗ «СИБИРСКИЙ УЮТ»	981 140	Беспроцентный заем
ООО СЗ «СОЮЗ - ИНВЕСТ»	946 216	Беспроцентный заем
ООО «СЗ «СОЮЗ ФИРСОВО»	460 126	Беспроцентный заем
ООО СЗ «СОЮЗ-СЕВЕР»	2 838 454	Беспроцентный заем
ООО СЗ СТРОЙПОЛИС	1 400 940	Беспроцентный заем
ООО СЗ УЮТНЫЙ ДОМ	36 702	Беспроцентный заем

<b>Контрагент</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>	<b>Характер задолженности</b>
ООО СЗ «ШОТЛАНДИЯ»	1 012 799	Беспроцентный заем
ООО СЗ ЭКОСТРОЙ	2 474 797	Беспроцентный заем
СОЮЗ-ЖБИ	398 650	Беспроцентный заем
ООО СОЮЗ-ИНЖИНИРИНГ	9 770	Беспроцентный заем
ООО СОЮЗ-МАРКЕТ	104 200	Беспроцентный заем
ООО СПЕЦСТРОЙ	76 150	Беспроцентный заем
ООО СПЕЦСТРОЙ-БРН	27 200	Беспроцентный заем
ООО СПЕЦСТРОЙ-НСК	173 915	Беспроцентный заем
ООО СПЕЦТЕХНИКА	82 800	Беспроцентный заем
ООО СТРОЙЦЕНТР	367 225	Беспроцентный заем
ООО ЭНЕРГОЭФФЕКТ	14 771	Беспроцентный заем
ООО ЮНИОН-МЕТАЛЛ	24 490	Беспроцентный заем
ООО ЗКМ СОЮЗ	395 900	Беспроцентный заем
ООО НКЖБИ №2	426 300	Беспроцентный заем
ООО ВЕГА	63 020	Беспроцентный заем
ООО СПЕЦСТРОЙ-СПБ	120 520	Беспроцентный заем
ООО «СЗЦЭС»	33 497	Беспроцентный заем
Прочие связанные стороны	2 106	Беспроцентные займы
<b>Итого дебиторская задолженность связанных сторон</b>	<b>18 374 036</b>	

*Примечание: указанная задолженность классифицирована как дебиторская (а не финансовые вложения), поскольку займы являются беспроцентными и не отвечают критерию способности приносить доход.*

**Кредиторская задолженность на 31.12.2025:**

Контрагент	Сумма, тыс. руб.	Характер задолженности
ООО «СЗ «ГАЛАКТИКА»	5 129 461	Займы полученные
ООО «СЗ «ГАЛАКТИКА»	46 965	Проценты по займам
ООО СЗ «ГРАДИНВЕСТ»	533 400	Займы полученные
ООО СЗ «ЛАПЛАНДИЯ»	30 680	Займы полученные
ООО СЗ «СИБИРСКИЙ УЮТ»	122 000	Займы полученные
ООО СЗ «СОЮЗ - ИНВЕСТ»	1 844 517	Займы полученные
ООО СЗ «СОЮЗ-СЕВЕР»	3 227 965	Займы полученные
ООО СЗ «ШОТЛАНДИЯ»	5 458 387	Займы полученные
Прочие связанные стороны	58	Расчеты с поставщиками
<b>Итого кредиторская задолженность связанных сторон</b>	<b>16 393 433</b>	

#### Выданные поручительства:

Общество выступает поручителем по кредитным договорам следующих связанных сторон (подробнее см. раздел 4.4):

Контрагент	Сумма, тыс. руб.
СЗ «СИБИРСКИЙ УЮТ»	3 416 000
СЗ «СОЮЗ - ИНВЕСТ»	5 670 744
СЗ «СОЮЗ-СЕВЕР»	2 624 648
СЗ «ШОТЛАНДИЯ»	1 255 000
<b>Итого</b>	<b>12 966 392</b>

Все операции со связанными сторонами (выдача и получение займов, поручительства, выплата дивидендов) осуществлялись в рамках обычной хозяйственной деятельности на условиях, сопоставимых с условиями операций с независимыми контрагентами. Операции осуществляются в безналичной форме и будут закрываться так же в безналичной форме.

Основные характеристики операций:

- **Займы выданные** — беспроцентные, сроком до 2035-2045 годов.
- **Займы полученные** — беспроцентные, сроком до 2035-2045 годов.
- **Дивиденды** — выплачивались в соответствии с решениями общих собраний

участников.

- **Поручительства** — предоставлены в обеспечение кредитных обязательств дочерних обществ перед банками.

По состоянию на отчетную дату признаки неисполнения обязательств связанными сторонами отсутствуют. Резерв по сомнительным долгам по задолженности связанных сторон не создавался

**4.7. Информация о размерах вознаграждений,  
выплачиваемых основному управленческому персоналу**

Основной управленческий персонал ООО «СФК»:  
Единоличный исполнительный орган – директор Греб Е.В.

Вид вознаграждения	Сумма 2025 год, тыс. руб.	Сумма 2024 год, тыс. руб.
<b>Краткосрочные вознаграждения</b>		
Оплата труда за отчетный период	387	455
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	134	165
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	72	-
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т. п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Вознаграждения в виде дивидендов, выплаченные в отчетном периоде	-	4 950
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-

Вознаграждения в виде долей участия в уставном (складочном) капитале и выплате на их основе	-	-
---	---	---

#### **4.8. Объем продаж по видам деятельности и географическим рынкам сбыта**

<b>Наименование</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	-
Оказание прочих услуг	-

#### **4.9. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в отчетном периоде не проводились.

#### **4.10. Государственная помощь**

Государственная помощь в отчетном периоде не предоставлялась.

#### **4.11. Прекращаемая деятельность**

В 2025 г. руководством Общества не принимались какие-либо решения относительно прекращения деятельности (в том числе путем продажи имущественного комплекса (предприятия) или его части, путем продажи отдельных видов активов (включая внеоборотные активы), прекращения (исполнения) отдельных обязательств, путем отказа от продолжения части деятельности, путем реорганизации в форме выделения из Общества одного или нескольких юридических лиц).

#### **4.12. Непрерывность деятельности**

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководством Общества был применен принцип непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (как правило, в течение 12 месяцев после отчетной даты) и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

##### **Оценка способности Общества продолжать непрерывную деятельность**

Руководством Общества проведен анализ факторов, которые могут повлиять на способность Общества продолжать свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. В результате анализа установлено следующее:

1. **Финансовое положение.** По состоянию на 31 декабря 2025 года:
  - чистые активы Общества составляют **3 167 662 тыс. руб.** (значительно превышают уставный капитал);
  - нераспределенная прибыль за 2025 год — **127 463 тыс. руб.** (деятельность прибыльна);
  - коэффициент текущей ликвидности — **4,2** (оборотные активы превышают краткосрочные обязательства в 4,2 раза);
  - просроченная кредиторская задолженность отсутствует.
2. **Ликвидность и платежеспособность.**
  - остаток денежных средств на расчетных счетах и в кассе составляет **18 230 тыс. руб.**;

- объем краткосрочных обязательств — **49 713 тыс. руб.** (денежные средства покрывают 37% краткосрочных обязательств);
  - кредитный портфель сформирован долгосрочными беспроцентными займами от связанных сторон со сроками погашения до 2035-2045 годов, что не создает краткосрочного давления на ликвидность.
3. **Доступ к финансовым ресурсам.** Общество имеет возможность привлекать заемные средства от связанных сторон, а также имеет доступ к банковскому финансированию. Кредитная история положительная, просрочек по кредитным обязательствам не имеется.
4. **Судебные разбирательства и риски.** Отсутствуют существенные судебные разбирательства, которые могли бы привести к значительному оттоку ресурсов. Геополитические риски и санкционное давление не оказали прямого существенного влияния на деятельность Общества (подробнее см. раздел 4.5).

#### **Отсутствие признаков, ставящих под сомнение непрерывность деятельности**

По состоянию на отчетную дату и на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности у Общества не выявлено признаков, указывающих на невозможность продолжения деятельности в обозримом будущем, в том числе:

- отсутствуют признаки банкротства, предусмотренные Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;
- отсутствуют просроченные обязательства перед бюджетом, поставщиками и иными кредиторами;
- отсутствуют судебные решения, вступившие в законную силу, которые могут привести к прекращению деятельности;
- отсутствуют факты изъятия имущества, приостановления действия лицензий и иных разрешительных документов.

На основе проведенного анализа руководство Общества пришло к выводу, что у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем. Финансовое положение организации устойчиво, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Применение принципа непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности является обоснованным.

#### **4.13. Совместная деятельность**

Совместная деятельность не осуществлялась.

Директор

Греб Е.В.

17 марта 2026 года