

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «АЗИМУТ»
за 2025 год**

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Азимут» (далее Общество) создано в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Дата внесения записи 27.04.2022г.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1227700250150

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 9726012210

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «АЗИМУТ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Азимут»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

- с 08.12.2025 г. - 119334, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ГАГАРИНСКИЙ, УЛ КОСЫГИНА, Д. 13, К. 1, ПОМЕЩ. 1/22А/1

- с 23.12.2024г. - 121087, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Филевский Парк, ул. Баркляя, д. 6, стр. 5, помещ. 8/1

1.1. Филиалы (структурные подразделения), действующие в 2025 году

ООО «Азимут» имеет обособленные подразделения:

- ОП Мелитополь, поставлено на учет 01.04.2023 (КПП 900145001)

место нахождения: 272313, Запорожская обл., Мелитопольский р-н, г. Мелитополь, пр-кт 50-летия Победы, д.22;

- ОП Херсонская область, поставлено на учет 11.03.2024 (КПП 950045002)

место нахождения: 273461, Херсонская обл., Генический м.о., с. Геническая Горка, ул. Азовская, д. 11А;

- ОП Евпатория, поставлено на учет 07.05.2024 (КПП 911045001)

место нахождения: Республика Крым, г.о. Евпатория, г. Евпатория, Раздольненское шоссе 5 км.

-ОП Запорожье, 01.04.2023 г. КПП 900145001, ФНС №1 по Запорожской обл.

Адрес:272202, Запорожская обл., Мелитопольский р-н

г. Мелитополь, пр-кт 50-летия Победы, дом 22, ОКТМО 23507000051

- ОП Керчь Адрес: 119334, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Гагаринский, Косыгина ул, дом 13, корпус 1

КПП 773645001, ИФНС № 36 по г. Москве

Дата создания: 13.01.2025 г. ОКТМО 45398000

- ОП Симферополь Адрес: 295017, Республика Крым,

г. Симферополь, Зои Жильцовой ул, дом 136

КПП 910245001, ИФНС России по г. Симферополю, Дата создания: 13.02.2025 г.

ОКТМО 35701000001

- ОП Москва Адрес: 119334, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ

Гагаринский, Косыгина ул, дом 13, корпус 1

КПП 773645001, ИФНС № 36 по г. Москве

Дата создания: 13.01.2025 г. ОКТМО 45398000, дата закрытия 26.12.2025 г.

Обособленные подразделения входят в состав Общества и не имеют отдельного расчетного счета и баланса.

1.2. Участие в других организациях

В 2025 году ООО «АЗИМУТ» является учредителем следующих компаний:

- ООО «Автомобильная дорога Таврия» (ИНН 9500018845) с 14.09.2023; Херсонская область, м.о. Генический, с. Геническая Горка, ул. Азовская, д.11А, офис 43;

Доля в уставном капитале – 70%. В связи с отсутствием деятельности ООО «АВТОМОБИЛЬНАЯ ДОРОГА ТАВРИЯ» ИНН 9500018845 и предстоящим исключением из ЕГРЮЛ начислен резерв по сомнительным долгам в соответствии с Приказом № 1Р от 31.12.24 г.

- ООО "РЕГИОН 123" (ИНН 2372010370), 628600, Ханты-Мансийский Автономный Округ - Югра АО, Нижневартовск г, Район Ж/Д Станции Нижневартовск-2 промзона, дом 12, строение 10, с 29 апреля 2025, доля в уставном капитале -99%.

На дату предоставления отчета Договор купле- продаже доли в уставном капитале ООО "РЕГИОН 123" расторгнут согласно Соглашению о расторжении договора купли-продажи части доли в уставном капитале ООО «Регион 123» от 12.03.2026г.

1.3. Основные виды деятельности

Деятельность ООО «Азимут» осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Решением единственного участника № 01 от 22.04.2022г.

Основным видом деятельности Общества является:

- строительство автомобильных дорог и автомагистралей. (ОКВЭД 42.11)

В 2025 году организация состояла в членстве следующих саморегулирующих организаций:

- Ассоциация строителей саморегулируемая организация «Объединение строительных организаций «ЭкспертСтрой», саморегулируемая организация изыскателей «Объединение изыскательских организаций «ЭкспертИзыскания»

1.4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников общества

За 2025 год – 439 человек

За 2024 год – 249 человек

За 2023 год – 153 человека

1.5. Информация об уставном капитале

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

С 2024 год: Кивако Роман Анатольевич, доля 100%.

С 07.04.25 по 24.04.25 г. Изотов Михаил Сергеевич - 47,5%; Малявский Валентин Олегович - 47,5%, Субботина Анна Даниловна -5%.

С 5 мая 2025 г. по настоящее время: Дудкин Олег Владимирович -47,5%; Малявский Валентин Олегович - 47,5%, Субботина Анна Даниловна -5%.

Конечным контролирующим бенефициаром Общества являются граждане РФ:

- Дудкин Олег Владимирович,
- Малявский Валентин Олегович,
- Субботина Анна Даниловна.

1.6. Информация об органах управления, ревизионной комиссии и главном бухгалтере Общества

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников Общества;
- единоличный исполнительный орган

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган.

Единоличным исполнительным органом Общества в 2025 году является генеральный директор.

С 12 апреля 2023 г по 4 мая 2025 г. - Малявский Валентин Олегович, назначенный Решением единственного участника № 3 от 04.04.2023г., с 5 мая 2025 г.

- Дудкин Олег Владимирович, назначенный внеочередным общим собранием участников Общества от 24 апреля 2025 г. Генеральный директор действует без доверенности от имени Общества, в том числе, с учетом ограничений, предусмотренных законодательством, иными правовыми актами РФ, настоящим уставом, а также решениями общего собрания участников Общества.

Позицию Главного бухгалтера Общества в 2025 году занимала:

Великанова Елена Алексеевна с 09.01.2025 г. по 16.06.2025 г.

Гулькина Ольга Петровна с 17.06.2025 г. по настоящее время.

1.7 Сведения об аудиторе Общества:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Оценка-Аудит» (ООО «Оценка-Аудит»)

Адрес местонахождения: 105118, Российская Федерация, город Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Соколиная гора, ул. Вольная, дом 25, стр. 3 , помещ. 245

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»: 12006191035.

Сумма вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности Компании за 2025 год составляет 398 000,00 (триста девяносто восемь тысяч) тыс. руб.

2. Основные положения Учетной политики

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Азимут» на 2025 год (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1-УП от 28.12.2024 года, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность ООО «Азимут» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами бухгалтерского учета и рабочим планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н.

Для целей учета считаются активы, приобретаемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев

Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Принятые сроки полезного использования основных средств:

1	Здания и сооружения	Свыше 30 лет
2	Машины и оборудование	От 3 лет до 30 лет
3	Транспортные средства	От 5 лет до 10 лет
4	Прочие	От 2 лет до 15 лет

2.1. Учет аренды

Общество применяет федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет при получении имущества в аренду.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Амортизация прав пользования начисляется линейным способом.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется к договорам аренды если одновременно выполняются следующие условия:

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

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

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание п. 12 ФСБУ 25/2018).

Для учета аренды используются счета:

01.03 Арендованное имущество

01.К Корректировка стоимости арендованного имущества

02.03 Амортизация арендованного имущества

08.04.2 Приобретение основных средств

76.07.1 Арендные обязательства

76.07.2 Задолженность по арендным платежам

76.07.5 Проценты по аренде

76.07.9 НДС по арендным обязательствам

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018) и отражаются на счете 90.01, Выручка.

Стоимость арендованных основных средств учитывается на забалансовом счете 001, Арендованные основные средства по стоимости имущества, указанного в акте приема-передачи или в договоре. При отсутствии в акте приема-передачи или договоре информации о стоимости арендованных основных средств они учитываются за балансом в сумме арендных платежей, предусмотренных договором.

При этом стоимость определяется на основании платежей, которые требуются или могут быть потребованы от арендатора, за исключением условной арендной платы, затрат на обслуживание и налогов, подлежащих уплате арендодателем и возмещаемых ему.

В составе основных средств учитываются неотделимые улучшения в виде капитальных вложений в арендованные объекты основных средств, если они были произведены с разрешения арендодателя и не будут им компенсированы.

Срок полезного использования неотделимых улучшений в арендованные основные средства устанавливается с момента окончания производства работ на основании договора аренды до окончания срока действия договора аренды.

Амортизация таких объектов учитывается в прочих затратах периода в течение срока действия договора аренды.

2.2. Материально-производственные запасы

Активы, удовлетворяющие условиям, перечисленным в ФСБУ 5/2019 «Запасы», стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе запасов.

Единицей учета является номенклатурный номер.

Для обеспечения унификации наименований запасов допускается обобщение наименований позиций, указанных в первичных документах.

Количественный учет допускает последующие изменения единиц учета (п. 6 ФСБУ 5/2019) путем преобразования (перевода) физической величины, выраженной в одной системе единиц, в другую систему, через коэффициент пересчёта.

Операции по учету запасов (пп. «а», «б» пункта 3 ФСБУ 5/2019) отражаются на счете 10, Материалы с использованием субсчетов:

10.01 - Сырье и материалы

10.03 - Топливо

10.03.1 - Топливо на складе

10.05 - Запасные части

10.06 - Прочие материалы

10.07 - Материалы, переданные в переработку на сторону

10.08 -Строительные материалы

10.09 - Инвентарь и хозяйственные принадлежности

10.10 - Специальная оснастка и специальная одежда на складе

10.21 - Малоценное оборудование и запасы

10.21.1 - Приобретение малоценного оборудования и запасов

10.21.2 - Выбытие малоценного оборудования и запасов

Операции по учету запасов (пп. «е» пункта 3 ФСБУ 5/2019) отражаются на счетах:

20 - Основное производство (с использованием субсчетов)

23 – Вспомогательные производства (с использованием субсчетов)

25 – Общепроизводственные расходы

Счета 15 - Заготовление и приобретение материальных ценностей и 16- Отклонения в стоимости материальных ценностей не используются, учетные цены не применяются.

Затраты, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью запасов, отражаемых на счетах 10.10 - Специальная оснастка и специальная одежда на складе, 10.09 - Инвентарь и хозяйственные принадлежности, 10.21 - Малоценное оборудование и запасы, после их передачи в производство (эксплуатацию) учет ведется на забалансовом счете МЦ, Материальные ценности в эксплуатации с использованием субсчетов:

МЦ.02 - Спецодежда в эксплуатации

МЦ.04 - Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации.

Учет операций производится с применением унифицированных форм первичной учетной документации по учету материалов, утвержденных Постановлением Госкомстата от 30 октября 1997 г. N 71а.

2.3. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете как расходы будущих периодов на 97 счете:

Указанные расходы относятся на издержки обращения в течение срока, к которому они относятся, равными долями.

В случае невозможности достоверного определения общего периода использования полученных прав, например, в случае, когда лицензионным соглашением не установлен срок его действия или установлен неопределенный срок, или в случае отсутствия самого соглашения с правообладателем, Общество устанавливает срок списания стоимости указанных прав исходя из собственных планов и оценок в отношении периода будущего использования неисключительных прав, но не более пяти лет. При этом во внимание принимается продолжительность планируемого использования, скорость морального устаревания и другие аналогичные факторы.

К расходам относятся: расходы по приобретению программ для ЭВМ и баз данных, расходы по лицензионным договорам, расходам на страхование, расходы на банковскую гарантию и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами и т.п.

Расходы будущих периодов отражаются в отчетности по статье прочие оборотные активы.

2.4. Расчеты с покупателями и заказчиками

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между ООО «Азимут» и покупателями, заказчиками.

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

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально, на основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Для отражения НДС, принимаемого к вычету с сумм перечисленной предоплаты (аванса), используется счет 76 ВА., а для отражения НДС к начислению с сумм полученной предоплаты (аванса), используется счет 76 АВ.

НДС с выручки, не предъявленный заказчику, в целях формирования достоверного финансового результата по договору отражается по дебету счета 90, субсчет 90-3 "Налог на добавленную стоимость", и кредиту счета 76.Н "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", аналитический счет "НДС по не предъявленной заказчику выручке" в момент признания отложенной выручки по договору.

2.5. Налоги и налогообложение

Учет отложенных налогов и активов в Обществе ведется балансовым методом.

К счету 99.02, Налог на прибыль добавлены субсчета третьего порядка:

99.02.Т - Текущий налог на прибыль;

99.02.О - Отложенный налог на прибыль.

Счета 99.02.Т и 99.02.О соответствуют показателям, раскрывающим величину налога на прибыль в отчете о финансовых результатах (п. 24 ПБУ 18/02):

«Текущий налог на прибыль» - строка (2411);

«Отложенный налог на прибыль» - строка (2412).

Сумма текущего налога на прибыль (ТНП), рассчитанная по данным налогового учета, отражается по кредиту счета 68.04.1, Расчеты с бюджетом в корреспонденции с дебетом счета 99.02.Т. Одновременно суммы налога распределяются по бюджетам различных уровней.

ТНП определяется по данным декларации по налогу на прибыль (п. 21, 22 ПБУ 18/02).

При Расчете отложенного налога по каждому виду активов и обязательств определяются временные разницы - как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату.

Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога, исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года.

Суммы ОНА отражаются по дебету (кредиту) счета 99.02.О в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета 09 - Отложенные налоговые активы. Суммы ОНО отражаются по дебету (кредиту) счета 99.02.О в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета 77 - Отложенные налоговые обязательства.

В аналитическом учете временные разницы учитываются отдельно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница (п. 3 ПБУ 18/02)

Постоянные разницы не отражаются в бухгалтерском учете, а вычисляются математически (Рекомендация НРБУ БМЦ от 26.04.2019 N P-102/2019-КпР).

Согласно п. 14 ПБУ 18/02 налоговый актив подлежит учету только в случае, если существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль возникнет в последующих отчетных периодах. В этом случае суммы отложенного налогового актива останутся без изменения до такого отчетного периода, когда возникнет в организации налогооблагаемая прибыль, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Соответственно, если в предыдущих периодах предприятие имело убытки, оно признает отложенный налоговый актив, возникающий из неиспользованных налоговых убытков или налоговых кредитов, только в той мере, в которой у предприятия имеются достаточные налогооблагаемые временные разницы или существует иное убедительное свидетельство в пользу получения достаточной налогооблагаемой прибыли, за счет которой Общество сможет реализовать неиспользованные налоговые убытки или неиспользованные налоговые кредиты.

Доля прибыли, приходящаяся на обособленное подразделение, рассчитывается по формуле:

$$\text{ДП} = (\text{УВ1} + \text{УВ2}) : 2,$$

где ДП – доля прибыли, приходящаяся на обособленное подразделение; УВ1 – удельный вес расходов на оплату труда филиала; УВ2 – удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества (относящегося к основным средствам) подразделения.

2.6. Признание доходов

Доходы ООО «Азимут» подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Способ определения доходов установлен - по мере готовности. В зависимости от вида выполняемых работ степень готовности определяется:

- для СМР - по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору в стоимостном измерителе на основании экспертной оценки и актов выполненных работ (КС-2, КС-3);

Для отражения не предъявленной к оплате начисленной выручки используется счет 46-01, а НДС с суммы не предъявленной к оплате начисленной выручки отражается на счете 76-Н.

В связи с невозможностью достоверного определения финансового результата по реализуемым Обществом долгосрочным строительным договорам, выручка признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые считаются возможными к возмещению. Расходы, считающиеся невозмещаемыми, немедленно списываются в себестоимость продаж.

Порядок определения расчетной величины расходов и доходов по долгосрочным договорам определяется на основании анализа отделов, ответственных за исполнение договоров.

Анализ проводится на дату заключения соответствующих договоров, на 31 декабря и при существенных изменениях величины доходов/расходов по договору. Результаты анализа доводятся до сведения бухгалтерии в 10-ти дневный срок с момента проведения такого анализа.

На 31.12.2025г отражены расходы «Основное производство» аккумулированные в результате выполненных дополнительных работ не предусмотрены договором и будут предъявлены заказчику в 2026г.

2.7. Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы по основной деятельности от реализации работ, услуг включают:

- расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов в пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ, в федеральный и территориальный фонды обязательного медицинского страхования;
- амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, услуг.
- Прямые расходы по договорам оказания работ (услуг) отражаются на счете 20.01 - Основное производство.

Аналитический учет ведется по видам расходов, в разрезе договоров (объектов) и списываются в конце отчетного периода на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

Метод распределения и списания прямых расходов по счету 20.01 «Основное производство» закреплен в приложении Учетной политике для целей бухгалтерского учета ООО «Азимут» на 2025 год.

В конце отчетного периода фактическая себестоимость работ отражается на счете 90.02.

- Расходами по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер)-далее «договора СМР» являются расходы, понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения, отражаются на счете 20.01.

- Косвенные расходы включают -материальные затраты непроизводственного назначения; отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчетного периода фактическая себестоимость косвенных расходов, отражается на счете 90.08. Счет 44 «Расходы на продажу» не используется.

-затраты на оплату труда непроизводственного персонала;

-страховые взносы в пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования, начисленные на оплату труда непроизводственного персонала;

-амортизация основных средств, не используемых в производственном процессе;

-прочие затраты.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Прочие расходы и доходы, возникающие одного и того же события (договоры цессии и т.д.) отражаются в бухгалтерской отчетности общества развернуто, если такое отражение не влечет искажение финансовой отчетности.

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25

2.8. Займы и кредиты

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

В случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

2.9. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Первоначальная оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

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

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Денежные эквиваленты (депозиты) отделяются от других финансовых вложений в зависимости от срока размещения депозита; менее 3 месяцев – денежный эквивалент, более 3 месяцев – финансовые вложения.

Депозитные вклады учитываются в инвестиционных потоках в отчете о движении денежных средств.

2.10. Оценочные обязательства и допущения

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Допущения и оценки Общества основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент утверждения к выпуску данной отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущих событий могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Договоры строительства

В случае, если результат по договору строительства не может быть надежно оценен, доход признается исключительно в пределах, понесенных в соответствии с условиями договора затрат, которые могут быть возмещены. В свою очередь, затраты по договору признаются как расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Ожидаемый убыток по договору строительства признается в качестве расхода немедленно.

Судебные иски

Руководство общества применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения обязательства, а также при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, внутренне присущей процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, как от собственных специалистов, если такие есть, так и от сторонних консультантов, например, юридических фирм.

Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Дебиторская задолженность

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам обязательной инвентаризации, осуществляемой в конце квартала, в соответствии с Учетной политикой. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу, размер которого зависит:

- финансового состояния (платежеспособности) должника;
- возможной вероятности погашения долга (полностью или частично).

Отпуск и премия

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется в начале года.

При расчете резерва отдельно по каждому работнику принимается количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право сотрудник по состоянию на отчетную дату, и его среднедневной заработок.

По результатам проведения годовой инвентаризации, резерв, созданный в бухгалтерском учете, корректируется до фактического, заключительными проводками декабря.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса (далее по всему тексту пояснений все приведенные цифровые показатели выражены в тыс. руб.)

3.1. Основные средства (код 1150)

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств (на начало и конец отчетного года, и движение за период), представлена в Пояснениях № 4 «Основные средства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Основные средства, полученные по договорам лизинга, учитываются на счете 01.03 «Арендованное имущество».

Информация по полученным основным средствам по договорам лизинга:

Наименование основных средств	Дог. лизинга	Наименование арендодателя / лизингодателя	Стоимость	Амортизац.	Остат. стоимость
Пикап Great Wall (02) VIN LGWDAE19XPJ654623, гос номер A447CE	АЛ 267824/02-24 СПБ от 03.07.2024	ВТБ-лизинг	1 956	54	1 902
Пикап Great Wall (05) VIN LGWDAE198PJ654619, гос.номер A345 CE	АЛ 267824/05-24 СПБ от 03.07.2024	ВТБ-лизинг	1 956	54	1 902
Пикап Great Wall (09) VIN LGWDAE198PJ645838, гос. номер A451 CE	АЛ 267824/09-24 СПБ от 03.07.2024	ВТБ-лизинг	1 956	54	1 902
Пикап Great Wall Poer (08), VIN LGWDAE1903O658504, гос номер A473 CE	АЛ 267824/08-24 СПБ от 03.07.2024	ВТБ-лизинг	1 956	54	1 902
ППА VOYAH DREAM EVR (VIN LDP95H961PE119147) гос номер O589BH 977	АЛ 267824/01-24 СПБ от 03.07.2024	ВТБ-лизинг	5 688	158	5 530

ППА Пикап Great Wall Poer (VIN LGWDAE193PJ647061) гос номер E057PC797	Договор передачи 29.08.2025 к ДЛ № 0406- A24BT 04.06.24	ООО Генлизинг	1 986	221	1 766
Итого			15 499	596	14 903

Стоимость арендованных основных средств учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости имущества, указанного в акте приема-передачи или в договоре. При отсутствии в акте приема-передачи или договоре информации о стоимости арендованных основных средств они учитываются за балансом в сумме арендных платежей, предусмотренных договором. При этом стоимость определяется на основании платежей, которые требуются или могут быть потребованы от арендатора, за исключением условной арендной платы, затрат на обслуживание и налогов, подлежащих уплате арендодателем и возмещаемых ему.

3.2. Финансовые вложения (код 1170)

Информация о финансовых вложениях отражена в Пояснении № 5 «Финансовые вложения» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

3.3. Запасы (код 1210)

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в отчетном периоде представлена в Пояснениях № 6 «Запасы», раздел 6.1 «Наличие и движение запасов» к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

3.4. Пояснения по Налогу на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Не принят НДС к возмещению, в связи с отсутствием счетов- фактур (тыс.руб.)

НДС	2024 год	2025 год
НДС при приобретении основных средств	0	
НДС по приобретенным МПЗ	680	15
НДС по приобретенным услугам	2 558	972
ИТОГО	3 238	987

3.5. Дебиторская задолженность (код 1230)

Информация представлена в Пояснения № 7 «Дебиторская задолженность» к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Раскрытие прочей дебиторской задолженности, представленной в Пояснения № 7 «Дебиторская задолженность» представлено в разделе 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250)

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Денежные средства и денежные эквиваленты (тыс.руб.)	1 648 369	1 811 568

3.7. Прочие оборотные активы (код 1260)

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, со сроком списания до года отражаются в учете как расходы будущих периодов на счете 97-Расходы будущих периодов и счете 76.01.9 -Прочие оборотные активы

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Прочие расходы будущих периодов	884	16 909

3.8. Чистые активы

	31.12.25	31.12.24	31.12.23
Стоимость чистых активов	186 180	105 331	18 351
Сумма превышения чистых активов над величиной уставного капитала, тыс. руб.	181 180	105 321	18 341

3.9. Долгосрочные обязательства, прочие обязательства (код 1450)

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

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

Наименование	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2025 г.
Арендные обязательства	102 076	145 597
Проценты по аренде	-23 710	-24 141
НДС по арендным обязательствам	-7444	-3 219

3.10. Кредиторская задолженность (код 1520)

Информация представлена в Пояснении № 8 «Обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Раскрытие долгосрочной задолженности по аренде, представленной в Пояснениях № 8 «Обязательства» раздел 8.1. Наличие и движение обязательств к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год:

Контрагент	Договор	Сумма договора
АО ВТБ ЛИЗИНГ	АЛ 267824/08-24 СПб от 03.07.2024	1795
АО ВТБ ЛИЗИНГ	АЛ 267824/02-24 СПб от 03.07.2024	1795
ФИНАНСИСТ ООО	Договор аренды №АЛ 267824/02-24 от 15.10.2024	2740
ФИНАНСИСТ ООО	Договор аренды АФА 1/24-1104 от 15.04.2024	3880
ФИНАНСИСТ ООО	Договор аренды АФА1/24-1106 от 11.06.2024	2670

Сомхишвили Тамаз Валерианович ИП	Договор аренды нежилого помещения №2 от 01.04.2025	44 871
АО ВТБ ЛИЗИНГ	АЛ 267824/05-24 СПБ от 03.07.2024	1795
ФИНАНСИСТ ООО	Договор аренды АЛ 119147/05-25 ВД от 14.05.2025	2730
ГЕН ЛИЗИНГ ООО	Договор передачи прав и обязанностей от 29.08.2025 к ДЛ №0406-А/24ВТ от 04.06.2024	1520
Сомхишвили Тамаз Валерианович ИП	Договор аренды нежилого помещения б/н от 01.04.2025	35 714
ФИНАНСИСТ ООО	Договор аренды АФА1/24- 1004 от 15.04.2024	3880
ФИНАНСИСТ ООО	Договор аренды АЛ 267824/08-24СПБ от 15.10.2024	2740
АО ВТБ ЛИЗИНГ	АЛ 267824/09-24 СПБ от 03.07.2024	1795
ФИНАНСИСТ ООО	Договор аренды АЛ 267824/09-24СПБ от 15.10.2024	2740
ФИНАНСИСТ ООО	Договор аренды АЛ 267824/05-24СПБ от 15.10.2024	2740
АО ВТБ ЛИЗИНГ	АЛ 267824/01-24 СПБ от 03.07.2024	4835
Итого		118 237

3.11. Пояснения по займам и кредитам

В 2024-2025 годах Общество не заключало кредитные договоры.

В 2025 году для пополнения оборотных средств были заключены договора займов с юридическими лицами:

Кредитор	Договор	Дата истечения срока займа	Сумма договора	Процентная ставка по займу
СИДОРЧЕВА ВИКТОРИЯ ВИКТОРОВНА	договор займа от 5 мая 2025	31.12.2025	300	5%
ГЕНСТРОЙ ООО	30/10/25-ЗМ/АЗМ от 30.10.2025	30.04.2026	200 000	0,06
ФИНАНСИСТ ООО	Соглашение о новации займа в вексель от 01.09.2025, Вексель простой АЕИ 01	31.12.2025	51 739	кл+0,1%
ФИНАНСИСТ ООО	Соглашение о новации займа в вексель от	31.12.2025	3 000	кл+0,1%

	01.09.2025, Вексель простой АЕИ 02			
ФИНАНСИСТ ООО	Договор займа N25-3/2 от 05.02.2025г. Заемщику (под 23% годовых)	31.12.2025	2 000	20%
Итого			257 039	

Общая задолженность, включая задолженность по процентам, 262 900 тыс. руб.

3.12. Оценочные обязательства (статья 1540)

Информация представлена в Пояснении № 8, раздел 8.3. «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Согласно учетной политике оценочное обязательство по оплате отпусков создается ежемесячно исходя из фактического количества заработанных и неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, положенного работнику за отработанное время. Резерв на оплату отпусков рассчитывается по формуле:

$[\text{среднедневной заработок работника}] \times [\text{количество дней неиспользованного отпуска}] \times [1 + Z/100]$,

Где:

[среднедневной заработок работника] - рассчитывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

[количество дней неиспользованного отпуска]- фактическое количество заработанных и неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, положенного работнику за отработанное время на дату формирования резерва;

Z – фактическая ставка взносов в социальные внебюджетные фонды за текущий отчетный период по конкретному работнику с учетом регрессивной шкалы.

Начисление (корректировка) данного оценочного обязательства производится на статьи расходов по обычным видам деятельности с аналитикой, соответствующей расходам на оплату труда каждого сотрудника на последний день месяца. В течение года все выплаты отпускных, в том числе компенсации за неиспользованные отпуска при увольнении работников, производятся за счет суммы сформированного оценочного обязательства.

Резерв на обесценивание финансовых вложений не создается.

3.13. Информация о забалансовых счетах

На забалансовых счетах отражена следующая информация:

Счет	Наименование	2024 год	2025 год
001	Арендованные основные средства	286 937	256 841
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	24 401	37 409
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	8 042 554	1 806 452
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	38 952	40 823

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах (все приведенные цифровые показатели выражены в тыс. руб.)

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) по направлениям.

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Выручка-всего, в том числе:	1 606 055	5 050 180
Работы по договорам строительного подряда	1 440 466	4 266 41
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	165 589	784 139

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат).

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Пояснении № 10 «Расходы по обычным видам деятельности» к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Пояснения по затратам и расходам.

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Расходы по видам доходов, в т.ч.	1 719 615	4 261 976
Работы по договорам строительного подряда	1 581 625	6 608 527
Расходы по договорам непредъявленной к оплате начисленной выручки	137 990	653 449
Управленческие расходы, в т.ч.	145 563	367 975
Амортизация	12 444	30 856
Программное обеспечение	5 079	
Услуги консультационные, юридические, нотариальные пр.	1 201	60 139
Аренда	6 368	31 470
Заработная плата непроизводственного персонала	82 586	194 326
Материальные затраты	17 218	6 072
Отчисления на социальные нужды	20 667	45 112

4.3. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и прочих расходов, тыс. руб.:

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Прочие доходы, в том числе:	924 697	59 344
Реализация основных средств	13 778	
Реализация прочего имущества	-	3 316
Отчисления в оценочные резервы	135 228	
Оприходование выявленных излишков	15 162	575
Иная операционная деятельность	1 993	22 054
Условные активы/обязательства	757 103	
Списание кредиторской задолженности		33 399
Прочие доходы, индивидуально несущественные	1433	
Прочие расходы, в том числе:	532 325	292 663
Отчисления в оценочные резервы	126 795	45 651

Ликвидация и реализация основных средств	6 408	1 198
Реализация прочего имущества	10 938	11 871
Расходы на услуги банков	2 078	
Штрафы, пени, неустойки	1171	32721
Материальные расходы	215 129	
Иная операционная деятельность	65 765	17 815
Убытки прошлых периодов		144 771
Услуги консультационные, юридические, нотариальные пр.		24 739
Прочие расходы, индивидуально несущественные	104 041	13 897

4.4. Пояснения по расчету налога на прибыль.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражены развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств в размере (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

Отложенные налоговые активы	2024 год	2025 год
Оценочные обязательства и резервы	10 524	23 012
Расходы будущих периодов	350	304
Резервы сомнительных долгов	389	11 477
Арендные обязательства	23 975	29 060
Финансовые вложения	18	18
Материалы	757	1 602
Основные средства		12
Незавершенное производство	207	112 958
ИТОГО	36 220	178 443

Отложенные налоговые обязательства	2024 год	2025 год
Основные средства	18 262	22 398
Кредиторская задолженность	5 930	6 035
Материалы	206	5
Незавершенное производство	21	22 253
Прочие расходы	41 397	
Непредъявленная выручка		239 162
ИТОГО	65 817	289 853

Расчет налога на прибыль за 2024, 2025 год

Наименование показателя	Код строки	Расчет по налогу на прибыль 2024 год	Расчет по налогу на прибыль 2025 год
Условный расход по налогу на прибыль	2300	124 373	161 300
Налог на прибыль	2410	(37 392)	(85 442)
Текущий налог на прибыль	2 411	(9 240)	(5 308)
Отложенный налог на прибыль в т. ч.	2412	(28 152)	(80 134)

Отложенные налоговые обязательства		(65816)	(222 358)
Отложенные налоговые активы		36 220	142 224
Кроме того, налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль	2530		(1678)

4.5. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

За 2025 год показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц, и с учетом суммы, доначисленной по результатам налоговой проверки за 2022-2023 гг. и составляет 80 894 тыс. руб.

В отчетном периоде была отражена сумма дооценки основных средств. По строке 2530 отражен отложенный налог на прибыль, относящийся к результатам переоценки и не включаемых в чистую прибыль на сумму 1 678 тыс. руб.

5. Информация по движению денежных средств

В Отчете о движении денежных средств свернутым образом отражены обороты в части межбанковских перемещений денежных средств в рамках Общества, получение и возврат денежных обеспечений, а также в части налога на добавленную стоимость. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»:

Наименование	2024 год	2025 год
Расчетный счет	1 648 369	1 696 568
Денежные эквиваленты (депозиты менее 3 мес)		115 000

Расшифровка прочих платежей по коду строки 4320:

ДОЙЧЕ ФИНАНС ВОСТОК АО	Соглашение о передаче прав и обязанностей лизингодателя по Договорам лизинга	18240
ГЕН ЛИЗИНГ ООО	Договор передачи прав и обязанностей от 29.08.2025 к ДЛ №0406-А/24ВТ от 04.06.2024	558
АО ВТБ ЛИЗИНГ	АЛ 267824/01-24 СПБ от 03.07.2024, АЛ 267824/02-24 СПБ от 03.07.2024, АЛ 267824/05-24 СПБ от 03.07.2024, АЛ 267824/08-24 СПБ от 03.07.2024, АЛ 267824/09-24 СПБ от 03.07.2024	2978

Итого		21 776
-------	--	--------

6. Обеспечения обязательств

Информация представлена в Приложении № 8 «Обеспечение обязательств» к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

7. Пояснения по учету долгосрочных договоров

Способ определения доходов установлен - по мере готовности. Степень готовности определяется по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору в стоимостном измерителе на основании актов выполненных работ (КС-2, КС-3).

Когда достоверное определение финансового результата исполнения договора невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору может признаваться в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Согласно п. 29 ПБУ 2/2008 Разница между величиной, не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о финансовых результатах за предыдущие и/или текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам отражается развернуто в бухгалтерском балансе организации:

в качестве актива - не предъявленная к оплате начисленная выручка (если разница положительная);

в качестве обязательства - задолженность перед заказчиками (если разница отрицательная).

На 31.12.2025 г. в бухгалтерском балансе Общества отражена выручка (актив), не предъявленная заказчику, в размере 784 139 тыс. руб.

8. Пояснения по событиям после отчетной даты

8.1. В 2024 году был заключен договор займа с физическим лицом на сумму 350 000 тыс. руб., процентная ставка: ставка ЦБ+0,1% , задолженность на 31.12.2024 года составляла 356 255 тыс. руб. Данный договор был расторгнут согласно условий Соглашения о расторжении соглашения от 26.03.2025 г.(о новации обязательства) от 20.05.2025 г. С учетом существенности, операции на сумму - 356 255 тыс. руб. отражены в отчетном периоде.

В 2025 году Общество являлось учредителем ООО "РЕГИОН 123" (ИНН 2372010370), доля в уставном капитале -99%.

По состоянию на 12.03.2026г сделка по купле- продаже доли в уставном капитале ООО "РЕГИОН 123" расторгнута согласно расторгнут согласно Соглашению о расторжении договора купли-продажи части доли в уставном капитале ООО «Регион 123» от 12.03.2026г. без потери стоимости актива. С учетом существенности и с учетом влияния на экономические решения пользователей отчетности, операция на сумму (350 000) тыс. руб. отражена в отчетном периоде. На основании выше изложенного в бухгалтерском учете отражено событие после отчетной даты периода, следующего за отчетным.

9.2. В феврале 2022 года возросла геополитическая напряженность и возникли существенные риски для экономики РФ.

Евросоюзом, США и Канадой введен пакет санкций, который включает запрет на продажу товаров и технологий компаниями Евросоюза и США для российских компаний.

Произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках.

Несмотря на данные обстоятельства руководство Общества исходит из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Для этого в настоящее время:

- На дату выпуска настоящей отчетности компания не является фигурантом санкционных списков.
- Доходы компании не подвержены санкционному риску.
- В данных условиях компания выполняет свои обязательства в полном объеме и способна их выполнять в обозримом будущем.

У Общества отсутствуют обязательства в иностранной валюте.

- Компания владеет собственными активами, достаточными для осуществления дальнейшей деятельности.
- Компания обладает достаточным запасом ТМЦ для поддержания текущей финансово-хозяйственной деятельности и продолжения действующих объектов.

Руководство компании внимательно следит за развитием событий, реакцией правительств стран с целью оперативного решения возникающих проблем и осуществления непрерывной деятельности.

В связи с этим на дату выпуска настоящей отчетности руководство не видит существенных рисков, способных повлиять на непрерывность деятельности компании в обозримом будущем.

Однако с учетом информации, доступной на данный момент, надежно оценить последующее влияние названных событий на деятельность Общества в длительной перспективе не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность компании с достаточной степенью надежности в настоящий момент отсутствует.

9. Информация о прекращаемой деятельности

Направления, в рамках которых происходит прекращение деятельности, не наблюдаются. Деятельность осуществляется по всем видам направлений в рамках основного вида деятельности.

10. Пояснения по совместной деятельности

Общество в течение 2024-2025 гг. не принимало участия в договорах о совместной деятельности.

11. Сведения о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относятся: генеральный директор, его заместители, директора дирекций и функциональных направлений.

Выплаты основному управленческому персоналу:

2024 год	38 091
2025 год	105 693

Заработная плата 2024	25 420
Заработная плата 2025	77 150
Налог на доходы физических лиц 2024 год	4016
Налог на доходы физических лиц 2025 год	13113
Страховые взносы 2024 год	8655
Страховые взносы 2025 год	15430

12. Информация о связанных сторонах

В 2024 и 2025 гг. Общество не имело хозяйственных операций с организациями, являющимися связанными сторонами.

13. Факторы риска

Риски

В ходе своей деятельности компания подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- риск недостатка ликвидности;
- валютный риск;
- рыночный риск.

Политика управления рисками Общества проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Общество стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Риск потери ликвидности

Риск ликвидности подразумевает способность Общества отвечать по своим обязательствам путем оплаты денежными средствами или передачи иных финансовых активов. Подход Общества к минимизации данного риска заключается в контроле за достаточным уровнем ликвидности, чтобы отвечать по своим обязательствам при нормальных условиях ведения бизнеса, а также при возникновении форс-мажорных ситуаций, с учетом избежания дополнительных внеплановых убытков, а также сохранения репутации.

Валютный риск

Руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе. Риск Общества в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на отчетную дату не существен.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено существенному риску, связанному с воздействием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств, поскольку на отчетные даты Общество не осуществляло заимствования и размещало депозиты с фиксированными ставками процента.

Рыночные риски

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

14. Пояснения по условным фактам хозяйственной деятельности

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном и региональном уровне. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, ряд налогов с фонда заработной платы, а также некоторые другие.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Судебная практика, сложившаяся в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и как следствие предъявить претензии. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

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

По мнению руководства, начисленная задолженность, связанная с обязательствами по уплате налогов отражена в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г. в достаточной сумме с учетом указанных выше рисков.

16. Пояснения по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы не производились.

17. Пояснения о распределении чистой прибыли

За периоды с 2022 по 2025 гг. включительно Решений о распределении прибыли участниками Общества не принималось.

Генеральный директор

30.03.2026 г.



Дудкин О.В.