

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО ДТМ - СЕКЬЮРИТИ ЗА 2025 ГОД**

Содержание

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	6
2.3. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	7
2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
2.5. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ	9
2.6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ	11
2.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
2.8. ЗАПАСЫ.....	12
2.8.1. МАТЕРИАЛЫ	12
2.8.2. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ.....	13
2.9. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖ.....	14
2.10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ	155
2.11. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	155
2.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ.....	155
2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	166
2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	196
2.15. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ	196
2.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	199
2.17. ИНОЕ.....	199
III. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	19
3.1. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	199
3.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.9
3.3. ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2026 ГОД.....	209
IV. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ)	21
V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	21
5.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА. 21	
5.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	23
5.3. ЗАПАСЫ.....	23
5.4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ.....	233
5.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	233
5.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	23
5.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	255
5.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	255
5.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	257
5.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	27
5.11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	288
5.12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	288
5.13. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ.....	31
5.14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
5.15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛУБНЫЕ АКТИВЫ.....	34
5.16. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	34
5.17. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	34

5.18.	СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	35
5.19.	ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	34
5.20.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	36

Организация: ООО

ДТМ-С

Идентификационный номер налогоплательщика

Форма собственности: Общество с ограниченной
ответственностью

Единицы измерения: тыс. руб.

по ОКПО

28337824

ИНН

7802663485

по ОКФС

16

по ОКЕИ

384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью «ДТМ-Секьюрити» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тыс. руб.,. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Основной вид экономической деятельности ООО «ДТМ-С» - производство электромонтажных работ (ОКВЭД 43.21).

Дополнительные виды деятельности Общества:

41.10, 41.20, 42.11, 42.12, 42.13, 42.21, 42.22, 42.91, 43.11, 43.13, 43.22, 43.29, 43.31, 43.32, 45.15, 45.31, 46.43, 46.63, 46.65, 46.66, 46.69, 46.74, 46.90, 49.41, 49.42, 52.10, 52.21, 71.11, 71.12, 77.11, 77.12, 77.32, 77.33, 77.39, 77.40

Информация об исполнительных и контрольных органах

ООО «ДТМ-С» зарегистрировано 20.04.2018 Уставный капитал составляет 100 000 руб. 100% доля в уставном капитале принадлежит Весна О.Б.

Обособленных подразделений (представительств и филиалов), выделенных на отдельный баланс и не имеющих отдельный расчетный счет, Общество не имеет.

Функции единоличного исполнительного органы исполняли:

- Весна Олег Богданович Генеральный директор с 20.04.2018 г. по настоящее время.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 100 человек (31 декабря 2024 г. 72 человек, 31 декабря 2023 г. -42 человек).

Аудитором Общества выбрана аудиторская организация ООО Лига Аудиторов решением собственника от 01.04.2025г

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению решением единственного участника.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности с учетом существенности, когда такие показатели предусмотрены другими федеральными и (или) отраслевыми стандартами; по собственному решению Общества исходя из особенностей его деятельности и (или) с целью детализации показателей.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023, как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023, как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский баланс

В Бухгалтерском балансе следующие показатели при их наличии отражаются по следующим статьям (подстатьям) баланса:

Показатель	Статья/подстатья Бухгалтерского баланса
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр.,	1190 «Прочие внеоборотные активы»

связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов	
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) запасов	1210 «Запасы»
Объекты основных средств, приобретенные для предоставления имущества в операционную аренду	1160 «Доходные вложения в материальные ценности».
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	1230 «Дебиторская задолженность»
Денежные эквиваленты со сроком обращения до 90 дней	1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»
Сумма фиксированного разового платежа за право использования программным обеспечением (в рамках лицензионного соглашения) на срок более 12 месяцев	1190 «Прочие внеоборотные активы»
Показатель	Статья/подстатья Бухгалтерского баланса
	1190 «Прочие внеоборотные активы»
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов	1210 «Запасы»
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) запасов	

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

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Отчет о финансовых результатах

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

- реализация и ликвидация внеоборотных активов;
- реализация иного имущества, прав требования, прочих работ;
- прочие доходы от выбытия объектов ОС и НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов, результат переоценки внеоборотных активов, результат обесценения внеоборотных активов).

Отчет о движении денежных средств

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

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

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

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

В ОДДС показана свернутая общая сумма задолженности и переплаты по налогам и взносам, которые числятся у компании на ЕНС. Общество представляет в бухгалтерском балансе и пояснениях к нему общую свернутую сумму задолженности (переплаты) по всем налогам, взносам и иным обязательным платежам, расчеты по которым проводит через ЕНС. В отчете о движении денежных средств также показывает общую сумму налоговых платежей в составе денежных потоков от текущих операций.

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

2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения. Оборотные активы приводятся в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса. Внеоборотные активы приводятся в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

Активы представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам.

- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже),
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения)

- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения)

- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Активы, отличные от вышеуказанных, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочные обязательства приводятся в разделе "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства приводятся в разделе "Долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

- у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Обязательства, отличные от вышеуказанных, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные

2.3. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года резерв по сомнительным долгам;

- резерв под обесценение запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- наличие признаков обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды / ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;

2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Методы учета и оценки основных средств осуществлялись в соответствии с учетной политикой Общества на 2025 год.

Основные средства принимались к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признавалась сумма фактических затрат Общества на их приобретение, доставку, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, передаточные устройства и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации производственной деятельности, либо для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

К основным средствам отнесены активы, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью выше 100 тыс. рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Предметы, стоимостью до 100 тыс. рублей при вводе в эксплуатацию полностью списывались. Осуществлялся оперативный контроль за их сохранностью.

Принятые сроки полезного использования основных средств.

В соответствии с п.9 ФСБУ 06/2020 срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	10-10
Офисное оборудование	3-5
Машины и оборудование	3-5
Транспортные средства	3-5
Прочие	1-3

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов (элементы амортизации) анализируются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

Начинается с месяца, следующим за месяцем постановки в учете.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.6 «Обесценение активов».

2.5. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

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

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку ЦБ. После даты начала аренды величина признанных обязательств по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности

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

Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». По вопросу обесценения см. раздел 2.6. «Обесценение активов».

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на более раннюю из двух дат – дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего

операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды, и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» в редакции 2014 года.

2.6. Обесценение активов

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений и других активов на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ЕГДС за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива или ЕГДС. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно

обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, подготавливаемых отдельно для каждой ЕГДС, к которой отнесены отдельные активы. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки определяются исходя из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные будущие инвестиции, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение ЕГДС. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне ЕГДС, или по состоянию на иную дату, если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

2.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Структура и движение финансовых вложений, и иное их использование за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблицах 5.1 и 5.2 табличных пояснений.

2.8. ЗАПАСЫ

2.8.1. МАТЕРИАЛЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество:

не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены;

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по:

- б) по средней себестоимости;

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

2.8.2. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

В зависимости от вида производства:

В массовом и серийном производстве готовая продукция и незавершенное производство оцениваются в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;

Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их стоимостью, определенной в соответствии с подпунктом "б" пункта 27 ФСБУ 5/2019, относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых в соответствии с подпунктом "а" пункта 43 ФСБУ 5/2019, в отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.

При единичном производстве продукции:

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

2.8.3. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.9. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах

включается в другую статью отчета о финансовых результатах, например, «Прочие расходы», «Прочие доходы».

2.10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

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

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.11. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

Резервный капитал не создается.

2.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов: относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Установить, что для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 100000,00 рублей.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства (пп. 18, 19 ФСБУ 4/2023).

2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом:

Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется:

на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;
- оценочных обязательств на демонтаж и утилизацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды;
- оценочное обязательство на ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий.

2.15. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету,

определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением) (п. 6 ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций: отражаются в составе прочих доходов.

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

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами (п.28 ФСБУ 4/2023, п. 21.2 ПБУ 10/99).

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

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

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

Договоры строительного подряда

В соответствии с пп. 1 и 2 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» к договорам строительного подряда относятся договоры строительного подряда и договоры выполнения иных работ и услуг, неразрывно связанных с объектом строительства, по которым Общество выступает подрядчиком или субподрядчиком и длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Для целей определения финансового результата по каждому отдельному договору Общество производит анализ договоров подряда и технической документации. На основании проведенного анализа Общество производит объединение договоров подряда, относящихся к одному проекту, и разделение различных проектов, включенных в один договор. Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется по каждому отдельному договору в соответствии с п. 3 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (пп. 3-5 ПБУ 2/2008).

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда признаются способом «по мере готовности». Степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется Обществом на основании [экспертной оценки доли выполненного объема работ в общем объеме выполняемых работ по договору путем расчета доли, которую составляет объем выполненных работ в натуральном выражении в общем объеме работ по договору; по доле понесенных расходов на отчетную дату в расчетной величине общих расходов по договору, определенных на основании технической документации и сметы; другим способом (пп. 17 и 20 ПБУ 2/2008)].

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору определяется исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признается в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует, признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления всех предполагавшихся по договору отклонений, претензий, поощрительных платежей, то сумма, которая может быть не получена организацией (ожидаемый убыток), признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной выручки по договору). При этом величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток.

При применении способа «по мере готовности» в каждом отчетном периоде определение выручки и финансового результата по договору производится с учетом выручки и расходов по договору, признанных по нему в предыдущие отчетные периоды.

2.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 20%.

2.17. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и, в случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы» (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Письмо Минфина России от 12 января 2012 г. № 07-02-06/5).

III. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Изменение учетной политики

В 2025 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику в связи с:

1. Вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:
 - 1) капитальные вложения в объекты нематериальных активов были вынесены в отдельную строку 1120 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов» из строки 1110 «Нематериальные активы»;
 - 2) введена дополнительная детализация показателей строки 1150 «Основные средства», в том числе «Права пользования активами»;
 - 3) долгосрочные безвозмездно выданные займы переклассифицированы из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в состав 1190 «Прочие внеоборотные активы»;
 - 4) показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения,

зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто).

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
	<p>Согласно Учетной политике Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) капитальные вложения в объекты нематериальных активов были вынесены в отдельную строку 1120 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов» из строки 1110 «Нематериальные активы»; 2) введена дополнительная детализация показателей строки 1150 «Основные средства», в том числе «Права пользования активами»; 3) долгосрочные безвозмездно выданные займы переклассифицированы из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в состав 1190 «Прочие внеоборотные активы»; 4) показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто). 	<p>Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2025 г. изменений в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)</p>	<p>Приказ №2 от 10.01.2025</p>

3.2. Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

С 1 января 2027 г. вступает в силу ФСБУ 9/2025 «Доходы», в соответствии с п. 2 Приказа Минфина России от 16.05.2025 № 56н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» (зарегистрировано в Минюсте России 08.08.2025 № 83158). Общество приняло решение о досрочном применении указанного стандарта с 1 января 2026 г. Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи

с досрочным применением данного стандарта окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанного стандарта.

IV. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

В данную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год исправления и корректировки не вносились.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

5.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (п. 45(а), (б) ФСБУ 6/2020).

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлены в Таблицах 4.5 и 4.6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме п. 23(а) ФСБУ 26/2020.

Информация об ином использовании объектов основных средств отражена в табл. 4.4. Пояснений.

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

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

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

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

5.1.1. Арендные отношения

Общество в качестве арендатора

Сверка остатков прав пользования активами по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения прав пользования активами за отчетный период (поступление, выбытие, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) представлены в Таблице 4.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество арендует следующие объекты:

Помещения, транспорт

Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок от 2 до 49 лет возможностью продления данного срока.

По действующим договорам аренды переменные арендные платежи имеют место.

Объекты финансовой аренды организации (руб.коп.)

ППА	31.12.2024	31.12.2025
BMW X7 xDrive40d (VIN WBA21EN0509R97873)	18 212 500,00	
HONGQI HS5	3 100 000,00	3 100 000,00
LADA NIVA (P612PK)	1 320 323,51	
LADA NIVA (P167PM)	1 320 323,51	
LADA VESTA	1 483 333,33	1 483 333,33
LADA VESTA		1 433 333,33
LAND ROVER RANGE ROVER	12 392 536,97	
Mazda6	2 827 500,00	2 827 500,00
Автомобиль FAW HONGQI HS5	2 625 000,00	2 625 000,00
Автомобиль MERCEDES-BENZ G 400d		22 993 947,50
Газ Соболь (грузовой)	1 915 452,40	
Гидравлический экскаватор LGCE	5 625 000,00	
Гусеничный экскаватор SANY SY75C	5 916 666,67	
Гусеничный экскаватор SANY SY75C	5 933 333,33	
ППА LADA GRANTA AGD-КАС-ААВAAA		1 050 000,00
ППА Автомобиль Соболь		1 533 333,33
ППА Газ-27527-778 Соболь		1 533 333,33
ППА Камаз 65117		9 083 333,33
ППА по договору аренды помещения Лиговский 10-21/10 от 15.02.2025		3 630 832,89
ППА по договору аренды помещения от 19.03.2021	6 099 669,17	6 099 669,17
ППА по договору аренды складской территории от 15.07.2023	2 582 499,96	

ППА Экскаватор гусеничный SANY SY75C		4 751 363,25
Транспортное средство Toyota Tundra VIN 5TFVC5DB7NX005636	9 895 833,33	
УАЗ UAZ Profi	1 959 945,97	
УАЗ UAZ Profi 236324		1 642 083,33
Итого	83 209 918,15	63 787 062,79

Денежные потоки, до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

5.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Структура и движение финансовых вложений и иное их использование за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблицах 5.1 и 5.2 табличных пояснений.

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены долгосрочные займы, предоставленные Весна Олегу Богдановичу 11 900,00 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г.,

Из них займы, подлежащие погашению в период от 1 года до 3 лет, составили 11 900,00 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г., Срок погашения по займу 19.03.2028 года.

5.3. ЗАПАСЫ

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 6.1, а информация об ином использовании запасов в таблице 6.2.

Общество проверяло запасы на обесценение. Признаки обесценения не выявлены.

5.4. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочных активов к продаже Общество не имеет.

5.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 7.1 табличных пояснений, а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 7.2.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 593817 тыс. руб. ,на 31 декабря 2024г.: 679 527 тыс.руб. на 31 декабря 2023 г.:534 284 тыс .руб.

5.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках, в тыс руб	17250	65146	527

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

1. По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества имеется возобновляемая кредитная линия в банке ООО «Альфа-банк» на сумму 20000 тыс. рублей. Невыбранный остаток по состоянию на 31.12.2025 составил 6500 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

В 2025 году сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства составила 1464325 тыс. руб. или 91% от общего объема денежных платежей (в 2024 году – 1450570 тыс. руб., или 93%).

Расшифровка строки 4119 Отчета о движении денежных средств

Прочие поступления (4119) - за 2025 г., рублей	
Возврат ЕНП излишне взысканного ИФНС	10 000 000,00
Проценты банка, кэшбэк	952 971,42
Единый налоговый платеж (Положительный результат по НДС (разница между полученным и уплаченным))	72 064 585,72
Возврат подотчета, неустойки по договорам, средства, полученные от виновных лиц	5 841 283,66
Итого по группе показателей:	88 858 840,80

Прочие поступления (4119) - за 2024 г., рублей	
Проценты банка, кэшбэк	2 056 135,07
Единый налоговый платеж (Положительный результат по НДС (разница между полученным и уплаченным))	46 352 937,45
Возврат подотчета, неустойки по договорам, средства, полученные от виновных лиц	3 122 927,53
Итого по группе показателей:	51 532 000,05

Прочие платежи (4129) - за 2025 г. Рублей	
Оплата лизинговых платежей	46 205 007,82
Прочие расчеты с персоналом (подотчет)	3 551 029,00
Возмещение коммунальных услуг	17 139,08
Оплата обеспечения под исполнение контракта	122 935,50
Вознаграждение за предоставление банковской гарантии	9 294 289,37
Страховые платежи	1 732 620,54
Комиссия банка	1 329 588,49
Итого по группе показателей:	62 252 609,80

Прочие платежи (4129) - за 2024 г. Рублей	
Возмещение коммунальных услуг	17 139,08
Оплата обеспечения под исполнение контракта	122 935,50
Вознаграждение за предоставление банковской гарантии	8 315 711,89
Страховые платежи	1 574 378,56
Комиссия банка	2 518 835,00
Итого по группе показателей:	12 549 000,03

5.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями и
На 31 декабря 2023 г.	100	0	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала			
Изменение доли, принадлежащей Обществу			
На 31 декабря 2024 г.	100	0	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала			
Изменение доли, принадлежащей Обществу			
На 31 декабря 2025 г.	100	0	-

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2024 год в сумме 54178 тыс. руб. (2024 год: распределение прибыли за 2023 год в сумме 18704 тыс. руб.). Все выплаты произведены на основании решения единственного собственника общества.

5.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Операции по полученным долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам представлены в таблице:

Рублей.					
КРЕДИТЫ долгосрочные		Сальдо на 01.01.2025	погашено	получено	Сальдо на 31.12.2025
СИБИРСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК		1 841 187,62	1 841 187,62		

АО АЛЬФА-БАНК					
ФИЛИАЛ САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ АО АЛЬФА-БАНК		10 000 000,00	26 050 000,00	29 550 000,00	13 500 000,00
08005V от 19.01.2024			3 000 000,00	3 000 000,00	
0CU83L от 09.02.2024		10 000 000,00	20 050 000,00	23 550 000,00	13 500 000,00
0GLU7L от 17.09.2024			3 000 000,00	3 000 000,00	
67.02			2 369 319,85	2 369 319,85	
АО АЛЬФА-БАНК			2 369 319,85	2 369 319,85	
05306K от 24.12.2021			67 123,29	67 123,29	
0CU83L от 09.02.2024			2 302 196,56	2 302 196,56	
67.03		8 000 000,00	8 000 000,00	3 850 000,00	3 850 000,00
АФОР-СТРОЙ ООО		4 000 000,00	4 000 000,00		
Договор займа №1/3-24 от 21.05.2024		4 000 000,00	4 000 000,00		
Весна Богдан Владимирович				3 850 000,00	3 850 000,00
Договор займа № ДЗ-01-12/2020 от 01.12.2020				2 000 000,00	2 000 000,00
Договор займа № ДЗ-15-12/2020 от 15.12.2020				1 850 000,00	1 850 000,00
Весна Олег Богданович		4 000 000,00	4 000 000,00		
Договор займа 1/23/3 от 10.11.2023		4 000 000,00	4 000 000,00		
67.04				4 126 147,50	4 126 147,50
Весна Богдан Владимирович				4 126 147,50	4 126 147,50
Договор займа № ДЗ-01-12/2020 от 01.12.2020				2 719 500,00	2 719 500,00
Договор займа № ДЗ-15-12/2020 от 15.12.2020				1 406 647,50	1 406 647,50
ЗАЙМЫ		6 565 909,90	17 228 314,01	10 662 404,11	
Весна Богдан Владимирович		6 575 882,50	8 185 382,50	1 609 500,00	
Договор займа № ДЗ-01-12/2020 от 01.12.2020		3 914 750,00	4 839 750,00	925 000,00	
Договор займа № ДЗ-15-12/2020 от 15.12.2020		2 661 132,50	3 345 632,50	684 500,00	
Весна Олег Богданович		-9 972,60	276 931,51	286 904,11	
Договор займа 1/23/3 от 10.11.2023		-9 972,60	276 931,51	286 904,11	
Кузнецов Михаил Геннадьевич (ИП)			8 766 000,00	8 766 000,00	
Договор займа №2 от 30.07.2025			8 766 000,00	8 766 000,00	
Итого		6 565 909,90	17 228 314,01	10 662 404,11	

Кредитная линия 0CU83L от 09.02.2024, срок действия кредитной линии по 09.02.2027 г. Лимит кредитной линии 20 млн. рублей. Кредиты предоставляются на срок не более 6 мес. Процентная ставка 24% годовых. Краткосрочная задолженность на 31.12.2025. Недополученная сумма кредита на 31.12.2025 – 6500 тыс. рублей.

1. Весна Богдан Владимирович

- Договор займа № ДЗ-01-12/2020 от 01.12.2020 на сумму 2 000 000 руб., срок действия до 31.12.2026, процентная ставка 9,25 % в мес.

- Договор займа № ДЗ-15-12/2020 от 15.12.2020 на сумму 1 850 000 руб., срок действия до 31.12.2026, процентная ставка 9,25 % в мес.

Сумма процентов по кредитам и займам за 2025 год, включенным в прочие расходы, составляет 11109 тыс. руб. руб., за 2024 год – 8 314 тыс. руб.

Краткосрочные займы

На 31.12.2025 года краткосрочные займы и проценты по ним погашены.

Рублей

Займы краткосрочные	Сальдо на 01.01.2025	Погашено за 2025 год	Погашено за 2025 год	Сальдо на 31.12.2025
Весна Богдан Владимирович	3 850 000,00	3 850 000,00		
Договор займа № ДЗ-01-12/2020 от 01.12.2020	2 000 000,00	2 000 000,00		
Договор займа № ДЗ-15-12/2020 от 15.12.2020	1 850 000,00	1 850 000,00		
Кузнецов Михаил Геннадьевич (ИП)		8 766 000,00	8 766 000,00	
Договор займа №2 от 30.07.2025		8 766 000,00	8 766 000,00	
66.04	2 715 909,90	4 612 314,01	1 896 404,11	
Весна Богдан Владимирович	2 725 882,50	4 335 382,50	1 609 500,00	
Договор займа № ДЗ-01-12/2020 от 01.12.2020	1 914 750,00	2 839 750,00	925 000,00	
Договор займа № ДЗ-15-12/2020 от 15.12.2020	811 132,50	1 495 632,50	684 500,00	
Весна Олег Богданович	-9 972,60	276 931,51	286 904,11	
Договор займа 1/23/3 от 10.11.2023	-9 972,60	276 931,51	286 904,11	
Итого	6 565 909,90	17 228 314,01	10 662 404,11	

5.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.3 табличных пояснений.

- Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

5.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.1 табличных пояснений, а информация о просроченной кредиторской задолженности - в таблице 8.2. В обороты не включена кредиторская

задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 год	2024 год	2023 год
Российские рубли, тыс. руб	579451	614873	491239
Итого	579451	614873	491239

5.11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о структуре, наличии и движении обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.) или в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений,

5.12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Выручка в разрезе объектов составила (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	1 514 045	1 626 974
в том числе:		
Дача Сиверса (Стачек, 172)	256 520	125 345
Малыга-Масельская (участок Окт. РЖД)	209 776	145 723
Новозыбково	82 763	-
Этап 9 ст. Ховрино--ст.Москва Товарная	80 479	21 211
Луга I-Батецкая	78 277	145 466
РЖД (работы по дог.№ 1715/ОКЭ-ОКТ/24/1/1 от 18.10.24)	70 369	24 336
14 этап Товарная-Смоленская- Бутырская-Белорусский вокзал	56 516	87 974
Боярская - Лоухи (Участок РЖД)	51 349	76 083
Бежецк	44 651	-
Калининград (Мост через реку Преголь)	43 456	-

(в

Себестоимость по объектам (тыс. руб.)

Себестоимость продаж	(1 288 507)	1 380 766
в том числе:		
Дача Сиверса (Стачек, 172)	(308 646)	(53 457)
Малыга-Масельская (участок Окт. РЖД)	(105 456)	(145 723)
Новозыбково	(38 395)	-
Этап 9 ст. Ховрино--ст.Москва Товарная	(50 457)	(23 874)
Луга I-Батецкая	(46 789)	(129 062)
РЖД (работы по дог.№ 1715/ОКЭ-ОКТ/24/1/1 от 18.10.24)	(9 219)	(24 336)

14 этап Товарная-Смоленская- Бутырская- Белорусский вокзал	(55 852)	(87 339)
Боярская - Лоухи (Участок РЖД)	(6 153)	(56 246)
Бежецк	(13 313)	-
Калининград (Мост через реку Преголь)	(10 801)	-
Валовая прибыль (убыток)	225 538	246208

Расшифровка объектов права пользования активами представлены (ППА) представлена ниже в таблице :

ППА	Рублей	
	на 31.12.2024	на 31.12.2025
01.03	83 209 918,15	63 787 062,79
BMW X7 xDrive40d (VIN WBA21EN0509R97873)	18 212 500,00	
HONGOI HS5	3 100 000,00	3 100 000,00
LADA NIVA (P612PK)	1 320 323,51	
LADA NIVA (P167PM)	1 320 323,51	
LADA VESTA	1 483 333,33	1 483 333,33
LADA VESTA		1 433 333,33
LAND ROVER RANGE ROVER	12 392 536,97	
Mazda6	2 827 500,00	2 827 500,00
Автомобиль FAW HONGQI HS5	2 625 000,00	2 625 000,00
Автомобиль MERCEDES-BENZ G 400d		22 993 947,50
Газ Соболь (грузовой)	1 915 452,40	
Гидравлический экскаватор LGCE	5 625 000,00	
Гусеничный экскаватор SANY SY75C	5 916 666,67	
Гусеничный экскаватор SANY SY75C	5 933 333,33	
ППА LADA GRANTA AGD-КАС-ААВAAA		1 050 000,00
ППА Автомобиль Соболь		1 533 333,33
ППА Газ-27527-778 Соболь		1 533 333,33
ППА Камаз 65117		9 083 333,33
ППА по договору аренды помещения Лиговский 10-21/10 от 15.02.2025		3 630 832,89

ППА по договору аренды помещения от 19.03.2021	6 099 669,17	6 099 669,17
ППА по договору аренды складской территории от 15.07.2023	2 582 499,96	
ППА Экскаватор гусеничный SANY SY75C		4 751 363,25
Транспортное средство Toyota Tundra VIN 5TFVC5DB7NX005636	9 895 833,33	
УАЗ UAZ Profi	1 959 945,97	
УАЗ UAZ Profi 236324		1 642 083,33
Итого	83 209 918,15	63 787 062,79

Сумма начисленной амортизации за 2024 год составила 15445 тыс. рублей, за 2025 17025 тыс. рублей

В 2025 и 2024 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

В составе прочих доходов Общества признаны:

Прочие доходы за 2025 год	рублей
Изменение стоимости предметов аренды	402 633,00
Исправительные записи по операциям прошлых лет	6 567 000,00
Проценты к получению (депозиты, займы выданные)	297 753,98
Проценты к получению, уплате (до 2025 г.)	832 082,76
Прочие внереализационные доходы (расходы)	397 591,17
Прочие внереализационные доходы и расходы	80 853,62
Реализация основных средств	23 800 000,00
Реализация прочего имущества (материалов)	597 820,93
Итого прочие доходы:	32 975 735,46

За 2024 год Прочие доходы, рублей:	рублей
Оценочные обязательства по оплате труда	68 144
Прочие внереализационные доходы и расходы	3 553 509
Реализация основных средств	335 792
Реализация прочего имущества (материалов)	2 145 115
Списание кредиторской задолженности	13 028 155
Списание ППА	991 635
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1 094 042
Итого прочие доходы	21 216 393

В составе прочих расходов Общества признаны Прочие расходы за 2025 год:

рублей

Возмещение коммунальных услуг	60 410,29
Гос. пошлина	423 526,00
Непринимаемые для целей налогообложения	2 295 190,00
Проценты по займам сотрудникам	1 896 404,11
Проценты по кредиту банка	2 369 319,85
Проценты по ППА	9 271 390,46
расчеты по претензиям	2 193 000,00
членские взносы	1 182 813,22
Расходы на услуги банков	2 958 148,90
Реализация основных средств	21 117 742,30
Реализация прочего имущества (материалов)	391 872,73
Списание кредиторской и дебиторской задолженности	293 008,09
Списание НДС на прочие расходы	19 415,25
Списание ППА	3 750,00
Страховая премия	534 397,32
отчисления в оценочные резервы	42 684 246,00
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1 233 575,38
Итого	88 928 209,90

За 2024 год Прочие расходы	
Наименование статьи	Сумма, руб.
Расходы на услуги банков	7 862 045
Резервы по сомнительным долгам	8 285 077
Членские взносы, банковские гарантии	3 588 436
Списание дебиторской задолженности	1 227 888
Страховая премия	1 444 612
Не принимаемые для целей налогообложения	2 490 382
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 291 093
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	297 219
Итого прочие расходы	26 486 752

5.13. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

5.14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные и постоянные налоги на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства), т.е. суммы способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация по расчетам по налогу на прибыль за 2025 год и 2024 год представлена ниже:

(убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

Код*	Показатель	Сумма (Рублей).
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	55 199 141,21
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	15 634 694,31
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	35 209 983,58
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	13 728 998,59
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	20 846 100,00
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	2 323 921,74
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	

1	Отложенный налог на начало периода	-19 575 289,27
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-7 117 101,41
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	12 458 187,86
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-26 513 453,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-14 055 265,14
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-13 799 785,30
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-580 980,44
	- (Е) * 25%	
8	Чистая прибыль	41 143 876,07
	(А) + (5)	

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 г.

Код*	Показатель	Сумма (Рублей).
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	169 727 108,22
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	8 420 657,87
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	9 947 444,19
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	15 634 694,31
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	35 209 983,58
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	4 466 384,48
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	

1	Отложенный налог на начало периода	-1 526 786,32
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-19 575 289,27

	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-18 048 502,95
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц***	-14 133 445,10
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	-3 915 057,90
4	Текущий налог на прибыль	-19 962 159,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-38 010 661,95
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-33 945 621,64
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-893 276,90
	- (Е) * 20%	
8	Чистая прибыль	131 716 446,27
	(А) + (5)	

Учет постоянных и временных разниц ведется балансовым методом с признанием постоянных и временных разниц на счетах бухгалтерского учёта. Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации. Отложенные налоговые активы и обязательства отражены в бухгалтерском балансе развернуто.

По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто (п. 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации»).

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
2	Весна Олег Богданович	Весна О.Б. участник Общества с 09.12.2024	100%
3	ИП Весна О.Б.	Весна О.Б. участник Общества с 09.12.2024	

Бенефициарным владельцем Общества является Весна Олег Богданович (100% доля в уставном капитале Общества).

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались

Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор Общества.

В 2025 г. и 2024 г. Общество выплатило Генеральному директору вознаграждения (заработная плата, премии, льготы и привилегии) на общую сумму 6987 тыс. руб. (2024 г. – 4869 тыс. руб.).

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

5.15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Полученные и выданные обеспечения обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 9 табличных пояснений.

5.16. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2025 году у Общества нет прекращающейся деятельности.

5.17. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

5.18. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025 (Тыс.руб.)	на 31.12.2024 (Тыс.руб.)	на 31.12.2023 (Тыс.руб.)
Уставный капитал, тыс. руб.	100	100	100
Чистые активы, тыс. руб.	120387	139836	26815
Соотношение, в %	1204	1398	268

Чистые активы Организации на 31.12.2025 превышают уставный капитал в 1204 раза..

5.19. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной. Европейский союз, США и ряд других стран ввели и продолжают вводить новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих

организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций.

В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В сентябре 2022 года была объявлена мобилизация в Российской Федерации, в результате которой компании столкнулись с риском приостановки операционной деятельности.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества приводится на официальном сайте Общества.

Становые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Кредитный риск

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продает товары, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);

- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Источником ценового риска Общества служат расходы на топливо, подверженные колебаниям в связи с изменением рыночных цен на топливо.

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

5.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Генеральный директор _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

«_____» _____ 2026 г.