

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общество с ограниченной ответственностью «СИТЭМ»

за 2025

1. Общие сведения

1.1. *Ответственность ООО «СИТЭМ» (далее – Общества) за бухгалтерскую (финансовую) отчетность*

Руководитель Общества несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководитель несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководитель намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1.2. *Данные о наименовании общества: ООО «СИТЭМ».*

1.3. *Адрес местонахождения Общества:*

по 22.03.2026 121471 г. Москва Можайское шоссе, дом 37 помещение 1А, комн.4.

С 23.03.2026 года 105082 г. Москва ул. Большая почтовая д.26В стр. 1 помещение 1/5.

1.4. *Дата государственной регистрации:* 18.09.2019 г.

ОГРН 1197746563453

ИНН 9731052057

Основным видом экономической деятельности Общества является: Производство электромонтажных работ ОКВЭД (43.21)

ОКПО – 41547093

ПФР(СФР) – 1009005081

ФСС(СФР) – 1009005081

ОКАТО – 45268569000

ОКТМО – 45321000000

ОКОПФ – 12300

ОКОГУ - 4210014

ОКФС - 16

1.5. *Количество сотрудников Общества на 31.12.2025, включая обособленные подразделения, составила:*

- по состоянию на 31.12.2024 г. - 162 человека,

- по состоянию на 31.12.2025 - 242 человека, в том числе:

| Наименование | Местонахождение | Численность |
|--------------------------|--|-------------|
| Головная организация | г. Москва, ул. Зубовский бульвар д. 27 стр. 3, 2-й подъезд, 3 этаж | 74 |
| ОП в г. Брянск | 241035, г. Брянск, ул. Ульянова, д. 37, пом. 213 | 16 |
| ОП в г. Санкт -Петербург | 192148, г. Санкт-Петербург, ул. Седова, д. 45, лит. Э, кабинет 26 | 10 |
| ОП в г. Новочеркасск | 346413, г. Новочеркасск, ул. Машиностроителей, д. 7А, пом. 3 | 17 |
| ОП в г. Тверь | 170039, г. Тверь, ул. Паши Савельевой, д. 47, пом. 189 | 52 |
| ОП в г. Коломна | 140408, г. Коломна, ул. Партизан, д. 42 | 25 |
| ОП в г. Пенза | 440034, г. Пенза, ул. Калинина, стр. 128А, пом. 5 | 10 |
| ОП в г. Мытищи | 141009, Московская обл., г. Мытищи, ул. Колонцова, д. 4 | 20 |
| ОП в д. Демихово | 142632, Московская обл., г. о. Орехово-Зуевский, д. Демихово, ул. Заводская, д.19 | 11 |
| ОП в г. Екатеринбург | 620034, Свердловская область, г. Екатеринбург, г.о. Екатеринбург, ул. Бебеля, соор. 17 | 6 |
| ОП в г. Карталы | 457351, Челябинская обл. Карталинский м.р-н Карталинское г.п. г. Карталы, ул. Калмыкова д.4Б | 1 |
| Итого | | 242 |

1.6. Социальные показатели:

| № п/п | Показатель | Ед. изм. | 2025 г. | 2024 г. |
|-------|--|-----------|----------------|----------------|
| 1 | Среднесписочная численность работников | Чел. | 242 | 162 |
| 2 | Фонд оплаты труда | тыс. руб. | 559 348 | 314 000 |
| 3 | Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 100 357 | 53 553 |
| 4 | Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний | тыс. руб. | 3 898 | 2 166 |
| | ИТОГО затраты на ЗП и налоги | тыс. руб. | 663 603 | 369 719 |

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило:

- за 2024 год – 112 490 тыс. руб.,

- за 2025 год – 92 261 тыс. руб.

1.7. Наличие обособленных подразделений Общества

Общество имеет 10 обособленных подразделений без открытия расчетных счетов и выделения на отдельный баланс.

1.8. Филиалы и представительства

Филиалы и представительства у Общества отсутствуют.

1.9. Информация о лицах, входящих в состав органов управления. Лица, под контролем либо значительным влиянием которых находится Общество

На 31.12.2025 г. размер уставного капитала составляет 100 000 рублей.

Состав участников и их доля в Уставном капитале:

- О.И. Сидоров с долей 70 процентов;
- А.Ю. Коньков с долей 20 процентов;
- С.Н. Сеничев с долей 10 процентов.

1.10. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества - О.И. Сидоров (Приказ № 1п от 18.09.2019).

Главный бухгалтер Общества - М.Г. Майер (Приказ № 203п от 16.12.2024).

2. Учетная политика

2.1. Основа предоставления отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего законодательства Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

В 2025 году действовала Учетная политика, утвержденная приказом директора Общества № УП/2 от 30.12.2024 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств участников Общества, а также и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Учетная политика Общества осуществляется в соответствии с приказом Генерального директора Общества № УП/2 от 30.12.2024 г.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется структурным подразделением Общества – Отделом бухгалтерского учета и отчетности, возглавляемым Главным бухгалтером.

Общество не попадает под обязательства ведения бухгалтерского учета с применением ПБУ 2/2008, так как выполняет работы на действующих объектах Заказчика без остановки его производственно-хозяйственной деятельности.

Учет ведется централизованно. Обработка учетной информации и формирование учетных регистров осуществляется с применением компьютерной технологии в программе 1С Предприятие версия 8.3. Формирование регистров учета, не предусмотренных программой 1С Предприятие (в том числе создаваемых на базе информации, содержащейся в указанной программе), может осуществляться как с применением компьютерных технологий (с использованием электронных таблиц Excel и текстового редактора Word), так и без применения компьютерных технологий.

2.3. Отчетный период

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает финансовое положение Общества и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.

2.4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Государственной валютой Российской Федерации является российский рубль («рубль»), который является функциональной валютой Общества и валютой представления финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в рублях, округлялась до тысячи, за исключением указаний об ином.

Активы и пассивы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствуют.

2.5. Принцип непрерывной деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности Общества.

2.6. Основные принципы учетной политики

2.6.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Основные средства – это имущество Общества, используемое в качестве средств труда при осуществлении хозяйственной деятельности и управления Обществом.

Условия признания основных средств:

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении

работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) (ФСБУ 6/2020).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление основного средства без НДС.

В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются фактические затраты Общества на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из нормы амортизации, исчисленной по сроку полезного использования.

Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода:

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены. (ФСБУ 6/2020).

Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете:

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. (ФСБУ 6/2020).

Последующая оценка основных средств:

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. (ФСБУ 6/2020).

Сроки полезного использования основных средств:

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам) (ФСБУ 6/2020) следующие:

| Группа основных средств | Срок полезного использования (лет) |
|--|---|
| Транспортные средства | 5 лет |
| Офисное оборудование | от 2-х до 5-ти лет |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | от 2-х до 20-ти лет |

Амортизация основных средств:

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. (ФСБУ 6/2020).

Проверка элементов амортизации основных средств:

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются (ФСБУ 6/2020).

Проверка основных средств на обесценение:

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020.

2.6.2. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся основные средства организации и арендованные основные средства.

В составе ОС организации числятся:

- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Информация о наличии и движении основных средств представлена подробно в разделе 2 и 2.1 Приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Капитальные вложения:

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств. (ФСБУ 26/2020)

Оценка капитальных вложений при признании:

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. (ФСБУ 26/2020). Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов. (ФСБУ 26/2020).

2.6.3. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Условия признания аренды:

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);

- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды (ФСБУ 25/2018).

Договоры аренды, где Общество является арендатором:

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ФСБУ 25/2018).

Не признаются предметом аренды в качестве ППА и обязательством по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (ФСБУ 25/2018).

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (ФСБУ 25/2018).

Оценка права пользования активом и обязательства по аренде:

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей арендные платежи, осуществляемые в соответствии с условиями договоров и оценочным сроком пользования объектами аренды. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (ФСБУ 25/2018.14, 15).

Переоценка прав пользования активами (ППА) не производится.

Так как у Общества отсутствуют заемные средства, для определения ставки дисконтирования используется средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам в рублях, предоставленным нефинансовым организациям — субъектам МСП (по ЦФО), ежемесячно публикуемая ЦБ РФ.

Амортизация права пользования активом:

Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности:

Общество арендует офисные помещения по договорам долгосрочной аренды без права выкупа. Ввиду того, что у Общества нет права на

упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данные договоры учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА — права пользования активом и обязательством по аренде.

Договоры, арендная стоимость которых не превышает 300 тыс. рублей за год, учитываются в составе общехозяйственных расходов (ФСБУ 25/2018).

2.6.4. Материально-производственный запасы

Учет запасов Обществом ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Активы, относимые к запасам:

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- оборудование, комплектующие изделия, запасные части, прочие расходные материалы, предназначенные для использования при выполнении СМР (строительно-монтажных работ), РВР (ремонтно-восстановительных работ), работ по техническому обслуживанию, оказании прочих услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование для выполнения работ на высоте), и другое аналогичное оборудование, используемое при выполнении СМР, РВР, работ по техническому обслуживанию, оказании прочих услуг;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- незавершенное производство (затраты на расходные материалы, комплектующие, оборудование используемое при выполнении СМР, услуги подрядчиков на объекте заказчика, не прошедшие всех стадий монтажа, испытания, пуско-наладочные работы и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи);
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные для продажи в ходе обычной деятельности (ФСБУ 5/2019).

Единица бухгалтерского учета запасов:

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов:

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении запасов с учетом всех предоставленных скидок, вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (до склада, объекта выполнения СМР, места использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, комплектации номенклатуры, улучшению технических характеристик запасов;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов (ФСБУ 5/2019).

Затраты, не включаемые в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов:

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов (ФСБУ 5/2019).

Способ оценки незавершенного производства:

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости.

Оценка запасов после признания:

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Резерв под обесценение запасов:

Резерв под обесценение запасов не создавался в связи с тем, что запасы приобретаются в соответствии со сметой к договорам на СМР и используются для СМР, РВР.

2.6.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее «НМА») ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2022 «Капитальные вложения».

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету более 100 000 руб.

Начисление амортизации производится линейным способом. Стоимость НМА списывалась путем накопления амортизационных отчислений на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.6.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения. Построение аналитического учета обеспечивает возможность получения данных о краткосрочных и долгосрочных активах.

Финансовые вложения оцениваются в сумме фактически произведенных расходов на их приобретение за исключением налога на добавленную стоимость.

2.6.7. Кредиты и займы

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признаются прочими расходами Общества.

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

2.6.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с:

- Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным Приказом Минфина России от 29.06.1998 № 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) учитывается по сумме актов выполненных работ, оказанных услуг, накладных, УПД, счетов-фактур, предъявленных к оплате исходя из цен, предусмотренных договорами.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками учитывается в сумме актов выполненных работ, оказанных услуг, товарных накладных, УПД, счетов-фактур, предъявленных к оплате, исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская (кредиторская) задолженность представляется как краткосрочная, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская (кредиторская) задолженность представляется как долгосрочная.

2.6.9. Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на банковских счетах, корпоративных картах.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, относятся к денежным эквивалентам. Для классификации в балансе в качестве денежных эквивалентов активы должны быть доступны Обществу для использования по его требованию в любой момент времени.

В состав денежных эквивалентов включаются, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, краткосрочные банковские депозиты, срок погашения обязательств по которым не превышает 92 календарных дней (эквивалент 3 месяцев) на момент приобретения, краткосрочные банковские векселя с объявленным сроком погашения до 92 календарных дней (эквивалент 3 месяцев).

Учет операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется Обществом в соответствии ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции (ПБУ 3/2006).

2.6.10. Учет доходов

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с:

- Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным Приказом Минфина России от 29.06.1998 № 34н;
- Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Доход (выручка от продажи) по выполненным (исполненным) контрактам отражается по методу начисления.

Датой признания дохода принимается последний день месяца.

Выручка от продажи по выполненным контрактам отражена в отчете о финансовых результатах, за минусом налога на добавленную стоимость.

2.6.11. Учет расходов

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод, приводящее к уменьшению собственных средств (капитала), за исключением распределения прибыли между участниками и (или) уменьшения вкладов по решению участников, и происходящее в форме:

- выбытия активов (например, в связи с утратой, порчей имущества);
- снижения стоимости активов в результате переоценки (за исключением переоценки (уценки) основных средств, нематериальных активов, приобретенных долевых и долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, а также уменьшения требований по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, относимых на уменьшение добавочного капитала) или износа;
- создания или увеличения резервов под обесценение, создания или увеличения резервов – оценочных обязательств;
- уменьшения активов в результате операций по поставке (реализации) активов, выполнению работ, оказанию услуг;
- увеличения обязательств (за исключением увеличения обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке, относимых на уменьшение добавочного капитала), не связанных с получением (образованием) соответствующих активов.

Расход признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится (возникает) в соответствии с договором, требованиями законодательства Российской Федерации, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- отсутствует неопределенность в отношении признания расхода.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы, направленные на выполнение строительно-монтажных работ (СМР), техническое обслуживание (ТО), выполнение работ проектно-изыскательных работ (ПИР) по действующим договорам;
- расходы по субподрядным договорам;
- расходы, связанные с предоставлением в аренду строительной техники, площадей и иного имущества;
- расходы по оказанию механизированных услуг;
- расходы по организации жизнеобеспечения основных работников;

- расходы по прочей деятельности, связанной с выполнением СМР, в том числе:
- расходы по прочим услугам (включая строительный контроль, консультационно-информационные услуги, услуги по предоставлению труда работников (аутстаффинг), услуги по оценке качества сервисных услуг, услуги по хранению имущества, услуги по сбору, вывозу и утилизации ТБО и др.);
- расходы по услугам вспомогательных производств.

Распределение расходов

Расходы, в зависимости от способов их отнесения на объект строительства, технического обслуживания, выполнения проектно-изыскательных работ подразделяются на основные и накладные производственные (распределяемые), в зависимости от экономической роли в процессе производства выполняемых услуг – на затраты, относящиеся к основному производству, общепроизводственные, управленческие и коммерческие.

Порядок ведения учета данных затрат на счетах бухгалтерского учета и распределения затрат:

Все основные затраты, относящиеся к исполнению контракта (договора), собираются на счете 20.01 «Основное производство» по фактической себестоимости в разрезе договоров (номенклатурной группы). Состав основных расходов определяется согласно спецификациям и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимых для выполнения строительно-монтажных работ. Единицей учета затрат на выполнение СМР, ТО, ПИР является договор (номенклатурная группа).

К основным затратам относятся:

- Материальные затраты;
- Затраты на оплату труда и отчисления с ФОТ сотрудников, занятых при исполнении договора;
- Услуги подрядчиков и субподрядчиков, аренда специализированного транспорта и техники;
- Прочие издержки (в т.ч. затраты на банковские гарантии), которые по существу возможно учесть как основные производственные затраты и отнести к конкретному договору (номенклатурной группе).

Незавершённое строительство (производство):

До момента признания выручки и подписания Актов выполненных работ, фиксирующих окончательную приемку работ (услуг), основные расходы (в части исполнения договора СМР, ПИР, ТО) в учете отражаются в составе незавершенного производства (в соответствии с пп. «е» п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Компания не попадает под обязательства применять ПБУ 2/2008, основание п. 2 ст. 702 ГК РФ. (Договор строительного подряда заключается на строительство или реконструкцию предприятия, здания (в том числе жилого дома), сооружения или иного объекта, а также на выполнение монтажных, пусконаладочных и иных неразрывно связанных со строящимся объектом работ. Правила о договоре строительного подряда применяются также к работам по капитальному ремонту зданий и сооружений, если иное не предусмотрено договором).

Способ признания коммерческих расходов:

Коммерческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2210 «Коммерческие расходы» полностью в отчетном году их признания (ПБУ 10/99).

Способ признания управленческих расходов:

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2220 «Управленческие расходы» полностью в отчетном году их признания (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг) (ПБУ 10/99.9, ФСБУ 5/2019).

2.6.12. Налог на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пп. 20, 21 ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль» балансовым методом.

- Учет постоянных и временных разниц в каждом документе не производится — в проводках отражаются суммы только по БУ и НУ.
- На конец месяца формируется ОНА или ОНО по каждому активу (обязательству), где на соответствующих балансовых счетах имеются разницы, проводки формируются в корреспонденции со счетом 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» по счетам:
 - ✓ ОНА — 09 «Отложенные налоговые активы»;
 - ✓ ОНО — 77 «Отложенные налоговые обязательства».
- Постоянный налоговый расход (ПНР) или постоянный налоговый доход (ПНД) определяется расчетным путем без формирования проводок.
- Текущий налог на прибыль (ТНП) определяется по данным налогового учета и формируется регламентной операцией «Расчет налога на прибыль» по счету 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» в корреспонденции со счетом 99.02.Т «Текущий налог на прибыль».

2.6.13. Учет резервов, оценочных обязательств

Резервы отражаются в бухгалтерской отчетности при наличии у текущих обязательств, возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуются выбытие, определенных ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. При этом размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Для отражения в учете и отчетности достоверной информации Общество создает следующие виды резервов:

- по сомнительным долгам (ежегодно).
- Общество признает следующие виды оценочных обязательств:
- на предстоящую оплату отпусков работников.

Сумма резерва в каждой конкретной ситуации оценивается отдельно.

На 31 декабря резерв является переходящим на следующий год.

2.6.14. Критерии признания существенной ошибки

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка, выраженная в несоблюдении положений учетной политики, признается существенной, если она составляет 5% и более процентов от общей величины соответствующей группы активов или обязательств.

Ошибка, выраженная в неверной классификации и оценке фактов хозяйственной деятельности, признается существенной, если она составляет 2% и более от суммы нераспределенной прибыли организации.

2.6.15. События после отчетной даты и оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы.

Определение событий после отчетной даты:

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества, отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом существенности событий, произошедших в период между отчетной датой, датой подписания и датой утверждения бухгалтерской отчетности. Существенными признаются события, отношение суммы которых к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

В Обществе может быть установлен уровень существенности менее 5% на основании профессионального суждения главного бухгалтера, иного уполномоченного сотрудника.

События после отчетной даты делятся на две категории (п. 5 ПБУ 7/98):

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность.

Примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, приведен в Приложении к ПБУ 7/98.

Правила отражения событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности:

События после отчетной даты подлежат отражению в отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98, за исключением годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

Сумма дивидендов подлежит отражению в бухгалтерской отчетности в отчетном году, в котором дивиденды были утверждены Решением единственного участника общества.

2.7. Порядок раскрытия информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с правилами, установленными законодательством РФ.

В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются следующие формы:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Для целей бизнеса составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется в случаях, когда ее предоставление установлено требованиями законодательства РФ, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, либо в целях бизнеса. В состав промежуточной (финансовой) отчетности входят Бухгалтерский баланс, Отчет и финансовых результатах.

Общество определяет детализацию показателей по статьям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, исходя из существенности этих показателей, и, если без знания о них заинтересованных пользователей невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов ее деятельности.

Показатель признается существенным, когда отношение суммы этого показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы в виде положительных и отрицательных курсовых разниц, операции купли-продажи иностранной валюты, показываются свернуто.

3. Основные средства

Таблица 3.1 Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | поступило | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|--|------------|--|---------------------------------------|-----------|--|---------------------------------------|-------------|-------------|--|-------------------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переклассифицировано | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 8 823 | (2 584) | 4 736 | - | - | (2 305) | - | - | - | - | - | 13 560 | (4 889) |
| | За 2024 г. | 10 805 | (6 724) | 3 803 | (5 785) | 5 785 | (1 645) | - | - | - | - | - | 8 823 | (2 584) |
| в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | - | - | 1 786 | - | - | (15) | - | - | - | - | - | 1 786 | (15) |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | 4 358 | (1 676) | 2 555 | - | - | (1 833) | - | - | - | - | - | 6 913 | (3 509) |
| | За 2024 г. | 8 398 | (6 092) | 1 745 | (5 785) | 5 785 | (1 369) | - | - | - | - | - | 4 358 | (1 676) |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 3 162 | (219) | - | - | - | (270) | - | - | - | - | - | 3 162 | (489) |
| | За 2024 г. | 1 688 | (28) | 1 474 | - | - | (191) | - | - | - | - | - | 3 162 | (219) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 2025 г. | 831 | (658) | - | - | - | (78) | - | - | - | - | - | 831 | (737) |
| | За 2024 г. | 720 | (604) | 111 | - | - | (54) | - | - | - | - | - | 831 | (658) |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | 472 | (31) | 395 | - | - | (108) | - | - | - | - | - | 867 | (139) |
| | За 2024 г. | - | - | 472 | - | - | (31) | - | - | - | - | - | 472 | (31) |
| Инвестиционная | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------|------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| недвижимость | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - всего | | | | | | | | | | | | | | |

Таблица 3.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|------------------------------------|------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|---------------------------------------|-------------|-------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) | | амортизация | обесценение | переоценка | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | | |
| Права пользования активами - всего | За 2025 г. | 16 055 | (2 958) | 31 075 | (18 267) | 3 674 | (12 932) | - | - | - | 28 862 | (12 216) |
| | За 2024 г. | - | - | 16 055 | - | - | (2 958) | - | - | - | 16 055 | (2 958) |
| в том числе: Здания | За 2025 г. | 16 055 | (2 958) | 31 075 | (18 267) | 3 674 | (12 932) | - | - | - | 28 862 | (12 216) |
| | За 2024 г. | - | - | 16 055 | - | - | (2 958) | - | - | - | 16 055 | (2 958) |

Таблица 3.3 Амортизируемое и не амортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые основные средства - всего | 25 317 | 19 336 | 4 081 |
| в том числе: | | | |
| Здания | 16 646 | 13 097 | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 1 771 | - | - |
| Офисное оборудование | 3 404 | 2 682 | 2 306 |
| Транспортные средства | 2 672 | 2 943 | 1 659 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 95 | 173 | 116 |
| Другие виды основных средств | 727 | 441 | - |

Таблица 3.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------|---------|---|---------------------|-------------------------|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | 29 608 | - | - | (29 608) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 16 859 | - | - | (16 859) | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| | За 2025 г. | - | - | 642 | - | - | (642) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ТВЗ_ТО | За 2025 г. | - | - | 459 | - | - | (459) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 393 | - | - | (393) | - | - |

| | | | | | | | | | |
|--|------------|---|---|--------|---|---|----------|---|---|
| Офисная техника, комплектующие, расх. материалы | За 2025 г. | - | - | 1 704 | - | - | (1 704) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 654 | - | - | (654) | - | - |
| Инструменты | За 2025 г. | - | - | 144 | - | - | (144) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 111 | - | - | (111) | - | - |
| Здания | За 2025 г. | - | - | 24 872 | - | - | (24 872) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 13 649 | - | - | (13 649) | - | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | - | - | 1 786 | - | - | (1 786) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ОС | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 1 474 | - | - | (1 474) | - | - |
| Прослеживаемые товары - мониторы, телевизоры, морозильники | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 106 | - | - | (106) | - | - |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 472 | - | - | (472) | - | - |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 593 | - | - | (593) | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| ПК Smart Office (Intel Core I7 12700F /GIGABYTE B760M DS3H DDR4 /DDR4 128Gb/SSD Samsung 500Gb /ATX 7 | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 114 | - | - | (114) | - | - |
| Сварочный аппарат Fujikura 86S+ KIT A (86S+ +CT-50+BTR-15+ELCT2-16B) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 479 | - | - | (479) | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

Долгосрочные договоры аренды, где Общество является арендатором

| № п/п | Договоры аренды | Остаток срока полезного пользования на 31.12.25 г. | Остаточная стоимость ППА на 31.12.2025 г. (с учетом амортизации) | Долгосрочное арендное обязательство на 31.12.2025 г. |
|-------|---|--|--|--|
| 1 | офисное помещение площадью 146,94 кв.м., расположенное по адресу г. Москва, Zubovskiy bulvar, d. 27 str.3, 2-й подъезд, 3 этаж. Договор № б/н от 15.05.2024 с АО «ИНКОМ» | 24 мес. | 10 892 | 11551 |
| 2 | офисное помещение площадью 85,4 кв.м, и 23,8 кв. м., расположенное по адресу: г. Москва, Zubovskiy bulvar, d. 27 str.3,1-й подъезд. Договор № б/н от 25.08.2024 с ООО «Стройальянс» | 24 мес. | 4 896 | 5081 |
| 3 | помещения общей площадью 70,9 кв.м., расположенные в здании по адресу: г. Тверь, Петербургское шоссе, д.45 б. Договор №35/4-2021 от 01.03.2021 г. с ОАО "Тверской вагоностроительный завод" | 24 мес. | 691 | 1 287 |

| | | | | |
|---|---|---------|---------------|---------------|
| 4 | офисные нежилые помещения общей площадью 65,8 кв.м., расположенные на 2-м этаже административного здания, расположенного по адресу: г. Брянск, ул. Ульянова, д. 37. Договор № А-012-10/20 от 30.07.2020 г. с АО "УК "БМЗ" | 24 мес. | 167 | 404 |
| 5 | Итого | | 16 646 | 18 323 |

Для дисконтирования обязательств по аренде Обществом принята средневзвешенная процентная ставка по долгосрочным кредитам в рублях, предоставленным нефинансовым организациям — субъектам МСП (по ЦФО) за месяц предшествующий месяцу признания ППА.

Для пересмотра обязательств на 31.12.2025 г., в связи с изменением средневзвешенной процентной ставки по долгосрочным кредитам в рублях, предоставленным нефинансовым организациям — субъектам МСП, применяется ставка за декабрь текущего года (по ЦФО). (ФСБУ 25/2018).

Общество арендует следующие помещения с арендной платой менее 300 тыс. руб. в год на срок, не превышающий 12 месяцев и Обществом принято решение не признавать права пользования активами и обязательства по аренде в отношении данных договоров аренды. (ФСБУ 25/2018):

- нежилые помещения общей площадью 76,4 кв. м., расположенные по адресу: г. Пенза, ул. Калинина, Д.128А. Договор № 4/А-2024 от 1.10.2024 г. с АО «Пензадизельмаш» Ежемесячная стоимость аренды помещения составляет 22 251,65 руб. в т.ч. НДС
- нежилое помещение площадью 16,4 кв.м., расположенное по адресу: г. Новочеркасск, ул. Машиностроителей, д. 7А, пом. 3. Договор № 8А-20 от 16.07.2020 г. с ООО «ПК НЭВЗ» Ежемесячная стоимость аренды помещения составляет 8 879, 05 руб. в т.ч. НДС
- нежилые помещения площадью 39,4 кв.м., 16,5 кв.м., расположенные по адресу: Московская обл., г. Мытищи, ул. Колонцова, д.4. Договор аренды № 3051 от 13.12.2021 г. Ежемесячная стоимость аренды помещения составляет 28 836, 21 руб. в т.ч. НДС
- нежилые помещения площадью 18,5 кв.м., 68,10 кв.м, расположенные по адресу: Московская обл., г. о. Орехово-Зуевский, д. Демихово, территория АО «ДМЗ». Договор № 3101 /23/09 от 01.06.2023 г. с АО «ДМЗ» Ежемесячная стоимость аренды помещения составляет 14 923,20 руб. в т.ч. НДС
- нежилое помещение площадью 27.4 кв.м., находящееся на 3-м этаже здания расположенного по адресу: г. Коломна, ул. Партизан, д. 42. Договор № 20 от 15.10.2020 г. Ежемесячная стоимость аренды помещения составляет 15 725 руб. в т.ч. НДС
- нежилое помещение площадью 32,3 кв.м., расположенное по адресу: Свердловская область, г. Екатеринбург, г.о. Екатеринбург, ул. Бебеля, соор. 17. Договор № 173 от 20.06.2024 г. с ИП Хаков Д.Х. Ежемесячная стоимость аренды помещения составляет 18 000 руб.
- нежилое помещение площадью 2,30 кв.м., расположенное по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Седова, д. 45, лит. Э, кабинет 26. Договор № 20/317 от 01.05.2020 г. с ОАО «ОЭВРЗ» Ежемесячная стоимость аренды помещения составляет 1 206,12 руб. в т.ч. НДС
- нежилое помещение №20 (под офис) площадью 18,2 кв.м., расположенное на 2-м этаже здания по адресу: г. Тверь, Петербургское шоссе, д.45Г. Договор № 9/2024 от 17.07.2024 г. с АО НО «ТИВ», Ежемесячная стоимость аренды помещения составляет 7 434,43 руб. в т.ч. НДС
- нежилое помещение №4 (под офис) площадью 51,2 кв.м., расположенное на 2-м этаже здания по адресу: г. Тверь, Петербургское шоссе, д.45Г. Договор № 17/24 от 7.10.2024 г. с АО НО «ТИВ» Ежемесячная стоимость аренды помещения составляет 23 006,21 руб. в т.ч. НДС

4. Финансовые вложения

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|-------------------------|--------|--------------------------|---------------------------|---------------------|---------|-----------------------------|------------------|----------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | списано | проценты (включая доведение | текущей рыночной | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |

| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | первоначальной стоимости до номинальной) | стоимости/резерва под обесценение | | | |
|---|------------|---------|---|------------|--------------------------|---------------------------|--|-----------------------------------|---|---------|---|
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | 15 750 | - | 20 500 | (19 000) | - | - | - | - | 17 250 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 18 750 | (3 000) | - | - | - | - | 15 750 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Предоставленные займы | За 2025 г. | 15 750 | - | 20 500 | (19 000) | - | - | - | - | 17 250 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 18 750 | (3 000) | - | - | - | - | 15 750 | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | 140 720 | - | 32 904 704 | (32 801 479) | - | - | - | - | 243 945 | - |
| | За 2024 г. | 100 119 | - | 20 903 975 | (20 863 373) | - | - | - | - | 140 720 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Депозитные счета | За 2025 г. | 140 720 | - | 32 904 704 | (32 801 479) | - | - | - | - | 243 945 | - |
| | За 2024 г. | 100 119 | - | 20 903 975 | (20 863 373) | - | - | - | - | 140 720 | - |
| Итого | За 2025 г. | 156 470 | - | 32 925 204 | (32 820 479) | - | - | - | - | 261 195 | - |
| | За 2024 г. | 100 119 | - | 20 922 725 | (20 866 373) | - | - | - | - | 156 0 | - |

5. Отложенные налоговые активы

| Вид актива | На 31.12.25 | На 31.12.24 | На 31.12.23 |
|-----------------------------------|---------------|--------------|-------------|
| Оценочные обязательства и резервы | 10 317 | 5 765 | |
| Расходы будущих периодов | 7 | 53 | |
| Арендные обязательства | 4 928 | 3 977 | |
| Незавершенное производство | 932 | | |
| Итого | 16 184 | 9 795 | |

6. Запасы

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|-------------------------|------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 300 422 | - | 1 753 212 | (1 426 648 475) | - | - | X | X | 626 985 | - |
| | За 2024 г. | 176 227 | - | 1 085 153 | (960 958) | - | - | X | X | 300 422 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|------------|---------|---|---------|-------------|---|---|-----------|---|---------|---|
| Сырье и материалы | За 2025 г. | 29 070 | - | 753 501 | (105 148) | - | - | (459 742) | - | 217 680 | - |
| | За 2024 г. | 133 013 | - | 490 249 | (12 727) | - | - | (581 465) | - | 29 070 | - |
| Товары | За 2025 г. | 36 832 | - | 16 933 | (18 090) | - | - | (10 194) | - | 25 481 | - |
| | За 2024 г. | 43 215 | - | 63 101 | (75 082) | - | - | 5 599 | - | 36 832 | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | 234 520 | - | 982 778 | (1 303 410) | - | - | 469 936 | - | 383 824 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 531 803 | (873 148) | - | - | 575 865 | - | - | - |

7. Дебиторская задолженность

Таблица 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | |
|---|------------|----------------------|-------------------------------|---|------------------------------------|-----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило | | списано | | | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 225 480 | (31 070) | 384 106 | - | (286 790) | - | (21 592) | - | 322 736 | (9 478) |
| | За 2024 г. | 119 394 | (100) | 223 709 | 40 | (117 662) | - | (100) | - | 225 480 | (31 070) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 74 588 | - | 151 178 | - | (109 721) | - | - | - | 116 045 | - |
| | За 2024 г. | 45 089 | (100) | 102 138 | - | (72 640) | - | (100) | - | 74 588 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 146 939 | (31 070) | 197 384 | - | (176 219) | - | (21 592) | - | 168 104 | (9 478) |
| | За 2024 г. | 69 381 | - | 120 215 | - | (42 656) | - | - | - | 146 939 | (31 070) |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 177 | - | - | - | (177) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 757 | - | - | - | (579) | - | - | - | 177 | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 1 378 | - | 5 213 | - | (655) | - | - | - | 5 875 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 1 338 | 40 | - | - | - | - | 1 378 | - |
| Авансы по аренде (лизингу) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | - | - | 4 | - | - | - | - | - | 4 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | |
|--|------------|---------|----------|---------|----|-----------|---|----------|---|---------|----------|
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 2 379 | - | 29 061 | - | - | - | - | - | 31 440 | - |
| | За 2024 г. | 4 066 | - | - | - | (1 687) | - | - | - | 2 379 | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | - | - | 37 | - | - | - | - | - | 37 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | - | - | 2 | - | - | - | - | - | 2 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 19 | - | 229 | - | (17) | - | - | - | 230 | - |
| | За 2024 г. | 1 | - | 18 | - | - | - | - | - | 19 | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | - | - | 1 000 | - | - | - | - | - | 1 000 | - |
| | За 2024 г. | 100 | - | - | - | (100) | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 225 480 | (31 070) | 384 106 | - | (286 790) | - | (21 592) | X | 322 736 | (9 478) |
| | За 2024 г. | 119 394 | (100) | 223 709 | 40 | (117 662) | - | (100) | X | 225 480 | (31 070) |

Таблица 7.2 Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 275 091 | 265 613 | 226 572 | 195 502 | 115 159 | 115 059 |
| в том числе: | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 107 634 | 107 634 | 79 632 | 79 632 | 45 778 | 45 678 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 167 457 | 157 979 | 146 939 | 115 869 | 69 381 | 69 381 |

8. Отложенные налоговые обязательства

| Вид обязательства | На 31.12.25 | На 31.12.24 | На 31.12.23 |
|----------------------------|--------------|--------------|-------------|
| Незавершенное производство | 2 285 | 1 117 | |
| Основные средства | 4 314 | 3 974 | |
| Проценты по обязательствам | 463 | 635 | |
| Итого | 7 062 | 5 725 | |

9. Обязательства

Таблица 9.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | переклассифицировано | На конец периода |
|---|------------|----------------|--|------------------------------------|-----------|-----------|----------------------|------------------|
| | | | поступило | | списано | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 6 953 | 2 362 | - | (6 888) | - | - | 2 426 |
| | За 2024 г. | - | 6 953 | - | - | - | - | 6 953 |
| в том числе: Расчеты по аренде | За 2025 г. | 6 953 | 2 362 | - | (6 888) | - | - | 2 426 |
| | За 2024 г. | - | 6 953 | - | - | - | - | 6 953 |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 509 965 | 772 599 | - | (234 828) | - | - | 1 047 737 |
| | За 2024 г. | 345 794 | 476 314 | - | (312 142) | - | - | 509 965 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 66 301 | 55 821 | - | (71 034) | - | - | 51 088 |
| | За 2024 г. | 12 656 | 75 628 | - | (21 984) | - | - | 66 301 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 337 511 | 678 105 | - | (137 585) | - | - | 878 030 |
| | За 2024 г. | 310 027 | 314 895 | - | (287 411) | - | - | 337 511 |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 2 700 | - | - | (2 700) | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 284 | 40 | - | (305) | - | - | 19 |
| | За 2024 г. | 82 | 220 | - | (18) | - | - | 284 |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | 6 066 | 13 068 | - | (3 237) | - | - | 15 897 |
| | За 2024 г. | - | 6 066 | - | - | - | - | 6 066 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 16 062 | 21 180 | - | - | - | - | 37 242 |
| | За 2024 г. | 4 231 | 11 831 | - | - | - | - | 16 062 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 53 309 | 2 235 | - | - | - | - | 55 544 |
| | За 2024 г. | 6 956 | 46 353 | - | - | - | - | 53 309 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 7 766 | 2 144 | - | - | - | - | 9 910 |
| | За 2024 г. | 3 788 | 3 978 | - | - | - | - | 7 766 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 22 540 | - | - | (22 540) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 5 324 | 17 216 | - | - | - | - | 22 540 |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 127 | 7 | - | (127) | - | - | 7 |
| | За 2024 г. | 30 | 126 | - | (29) | - | - | 127 |

| | | | | | | | | |
|-------|------------|---------|---------|---|-----------|---|---|-----------|
| Итого | За 2025 г. | 516 918 | 774 961 | - | (241 716) | - | X | 1 050 163 |
| | За 2024 г. | 345 794 | 483 267 | - | (312 142) | - | X | 516 918 |

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. отсутствует.

По результатам инвентаризации на 31.12.2025 г. кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности не выявлена.

Таблица 9.2 Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | | На конец периода |
|---|------------|----------------|---------------------|----------|----------------------|--------|------------------|
| | | | признано | списано | | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | 23 057 | 57 981 | 40 117 | 22 | 40 899 | |
| | За 2024 г. | - | 40 039 | 16 957 | 26 | 23 057 | |
| в том числе: Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | 23 057 | 57 981 | 40 117 | 22 | 40 899 | |
| | За 2024 г. | - | 40 039 | 16 57 | 26 | 23 057 | |

10. Раскрытие информации по доходам и операционным расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, работ и услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, работ и услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс. руб. | Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, тыс. руб. | Валовая прибыль, тыс. руб. |
|----------------------------------|---|--|----------------------------|
| Выручка от оказания услуг СМР | 1 061 926 | (947 290) | 114 636 |
| Выручка от оказания услуг ТО | 391 308 | (208 525) | 182 783 |
| Выручка от оказания услуг ПИР | 77 683 | (61 961) | 15 722 |
| Выручка от продажи товаров | 103 518 | (102 897) | 621 |
| Выручка от оказания услуг прочие | 114 296 | (102 457) | 11 839 |
| Итого за 2025 год | 1 748 731 | (1 423 130) | 325 601 |
| Выручка от оказания услуг СМР | 893 127 | 640 176 | 252 951 |
| Выручка от оказания услуг ТО | 274 799 | 194 077 | 80 722 |
| Выручка от оказания услуг ПИР | 154 631 | 37 051 | 117 580 |
| Выручка от продажи товаров | 89 863 | 60 724 | 29 139 |
| Выручка от оказания услуг прочие | 3 081 | 1 844 | 1 237 |
| Итого за 2024 год | 1 415 501 | 933 872 | 481 629 |

В течение отчетного года оплата реализованных товаров, работ, услуг, не денежными средствами не производилась.

11. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы компании в структуре затрат по статьям

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | 590 426 | 647 226 |
| Затраты на оплату труда | 574 501 | 333 681 |
| Отчисления на социальные нужды | 106 905 | 59 180 |
| Амортизация | 15 237 | 4 602 |
| Прочие затраты | 436 420 | 324 993 |
| Итого по элементам | 1 723 489 | 1 369 681 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | (149 339) | (234 520) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 1 574 150 | 1 135 161 |

12. Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями, тыс. руб.:

| Управленческие расходы | 2025 г. | 2024 г. |
|---|----------------|----------------|
| Затраты на оплату труда | 101 822 | 125 793 |
| Отчисления на социальные нужды | 17 826 | 22 031 |
| Аренда помещений | 6 915 | 10 314 |
| Материальные расходы | 3 716 | 11 922 |
| Информационно- консультационные услуги | 16 738 | 14 112 |
| Амортизация ОС | 1 268 | 7 265 |
| Командировочные расходы | 1 598 | 6 411 |
| Расходы на обучение сотрудников, получение удостоверений, спецосенка, медосмотр | 590 | 2 273 |
| Прочее | 547 | 1 148 |
| Итого управленческие расходы | 151 020 | 201 269 |

Информация о расходах по обычным видам деятельности в отчетном периоде в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

13. Прочие доходы и расходы

В течение 2025 и 2024 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы, тыс. руб.:

| Прочие доходы | Доходы за 2025 г. | Доходы за 2024 г. |
|---|-------------------|-------------------|
| Оценочные обязательства по оплате труда | 22 | 26 |
| Штрафы, пени и неустойки к получению (возмещение от страховых компаний по страховым случаям (доставка товара) | 1 642 | 40 |
| Корректировки ранее принятых расходов текущего года, прочие доходы | 20 331 | 171 |
| Итого прочие доходы | 21 995 | 237 |

| Прочие расходы | Расходы за 2025 г. | Расходы за 2024 г. |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Резерв по сомнительным долгам | | 31 070 |
| Комиссия за посреднические услуги по оплате поставщикам в Китай | | 419 |
| Списание товара испорченного во время транспортировки, списание материалов | | 89 |
| Процентные расходы (по арендным обязательствам) | 3 802 | 744 |
| Расходы по передаче товаров безвозмездно (Безвозмездная передача в собственность, по Договору жертвования) | 1 148 | 16 986 |
| Списание выделенного НДС на прочие расходы | 563 | 76 |
| Корректировка реализации | 13 | 253 |
| Госпошлина (за рассмотрение иска в суде) | | 200 |
| Расходы на услуги банков | 651 | 692 |
| Курсовые разницы | 6 | 97 |
| Прочие расходы по операционной деятельности | 160 | |
| Итого прочие расходы | 6 343 | 61 027 |

14. Справка – расчет налога на прибыль

| Код* | Показатель | Сумма |
|------|---|---------|
| | Порядок расчета | |
| А | Прибыль до налогообложения | 225 058 |
| | Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 | |
| Б | Отложенный налоговый актив на начало периода | 9 794 |
| | Сальдо на начало периода по дебету счета 09 | |
| В | Отложенное налоговое обязательство на начало периода | 5 725 |
| | Сальдо на начало периода по кредиту счета 77 | |
| Г | Отложенный налоговый актив на конец периода** | 16 184 |
| | Сальдо на конец периода по дебету счета 09 | |
| Д | Отложенное налоговое обязательство на конец периода** | 7 062 |
| | Сальдо на конец периода по кредиту счета 77 | |
| Е | Постоянная разница за период | |
| | Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц) | 4 362 |
| 1 | Отложенный налог на начало периода | 4 069 |
| | (Б) - (В) | |
| 2 | Отложенный налог на конец периода | 9 122 |
| | (Г) - (Д) | |
| 3 | Отложенный налог за отчетный период | 5 053 |
| | (2) - (1) | |

| | | |
|---|---|---------|
| 4 | Текущий налог на прибыль | -61 675 |
| | Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус") | |
| 5 | Расход по налогу за отчетный период | -56 622 |
| | (3) + (4) | |
| 6 | Условный расход по налогу | -56 264 |
| | - (А) * 25% | |
| 7 | Постоянный налоговый расход | -1 090 |
| | (5) - (6) | |
| 8 | Чистая прибыль | 168 468 |
| | (А) + (5) | |

15. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества являются:

- Сидоров Олег Игоревич — лицо, которое имеет право распоряжаться 70 % общего количества голосов, единоличный исполнительный орган.
- Коньков Александр Юрьевич - лицо, которое имеет право распоряжаться 20 % общего количества голосов.
- Сеничев Станислав Николаевич - лицо, которое имеет право распоряжаться 10 % общего количества голосов.

Операции со связанными сторонами:

В 2025 году были выплачены дивиденды за 2024 г. в размере 93 819 тыс. руб., также частично выплачены дивиденды текущего 2025 года в размере 70 181 тыс. руб.

| Направление денежных средств связанным сторонам | Заработная плата и налоги с ФОТ | Дивиденды |
|---|---------------------------------|-----------|
| Сеничев Станислав Николаевич | | 16 400 |
| Сидоров Олег Игоревич | 15 421 | 114 800 |
| Коньков Александр Юрьевич | | 32 800 |

16. Информация о вознаграждение выплаченных управленческому персоналу

| Виды вознаграждений | Сумма |
|--|---------------|
| Оплата труда за отчетный период | 38 363 |
| Премия | 1 194 |
| Итого | 39 557 |
| в том числе НДФЛ | 6 306 |
| Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период | 6 404 |

17. Информация по непрерывной деятельности

По мнению руководства компании бухгалтерская отчетность была подготовлена в соответствии с прицелом непрерывной деятельности общества. По оценке руководства компания обладает достаточными активами для исполнения своих обязательств по крайней мере в ближайшие 12 месяцев 2026 года.

Генеральный директор

Сидоров О.И.

25.03.2026