

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2025 год**

Общества с ограниченной ответственностью «АМБО»

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «АМБО»	по ОКПО	52283527
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5027303403
Организационно-правовая форма	Общества с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	12300
Форма собственности	Частная собственность	по ОКФС	16
Адрес в пределах места нахождения	143581, Московская область, г.о. Истра, д Лобаново, дом 260		

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

1. Основные виды экономической деятельности.

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
42.21	Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения

Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
43.29	Производство прочих строительно-монтажных работ
41.10	Разработка строительных проектов

2. Основа представления информации в отчетности.

2.1. Основные положения учетной политики.

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

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Министерства Финансов РФ.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому и сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества 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.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, независимо от их места нахождения.

2.2. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства.

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности как внеоборотные и долгосрочные соответственно.

2.3. Основные средства.

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию или с момента государственной регистрации.

Актив, удовлетворяющий условиям, принятия его в качестве основного средства, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб. без учета НДС.

Основные средства приняты к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования.

Срок полезного использования основных средств определяется Обществом самостоятельно исходя из технических характеристик с учетом режима фактической эксплуатации. Общество проводит проверку назначенного срока полезного использования основных средств на соответствие. Пересмотр сроков полезного использования объектов основных средств и соответствующее изменение суммы амортизационных отчислений по данным объектам обязательно осуществляется ежегодно на последний календарный день года, предшествующего году изменения срока полезного использования.

Амортизация основных средств исчисляется линейным способом по нормам, исходя из установленных Обществом сроков полезного использования.

Ежегодно в последний календарный день Общество проводит проверку на обесценение основных средств и процедуру пересмотра сроков полезного использования. В бухгалтерском балансе основные средства показываются за минусом суммы обесценения и с измененной балансовой стоимостью.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Машины и оборудование (кроме офисного);

- Другие виды основных средств.

2.4. Арендованное имущество.

При выполнении условий, предусмотренных п. 12 ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде не признаются в отношении следующих договоров аренды:

- краткосрочная аренда (краткосрочным договором аренды является договор аренды, по которому на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев). При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. Классификация аренды в качестве краткосрочной осуществляется на основании оценочных суждений членов комиссии, созданной в организации приказом руководителя;

- аренда, в которой предмет аренды имеет низкую стоимость, т.е. рыночная стоимость актива без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой предмет аренды имеет низкую стоимость, признаются в составе расходов в течение срока аренды равномерно: ежемесячно или ежеквартально в зависимости от предусмотренной договорами аренды периодичности платежей.

Право пользования активом и обязательство по договору аренды признаются на дату предоставления предмета аренды по фактической стоимости, которая включает в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

2.5. Материально-производственные запасы.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 15.11.2019 № 180н.

Сырье, материалы, топливо, запчасти, тара и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости за вычетом резерва под обесценение. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости за вычетом резерва под обесценение. При отпуске готовой продукции и ином выбытии ее оценка производится по средней себестоимости. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов (далее «МПЗ») формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом следующих особенностей:

- Транспортные расходы учитываются в фактической себестоимости приобретения МПЗ путем непосредственного (прямого) включения и распределяются пропорционально стоимости приобретенных МПЗ.
- Проценты по кредитам и займам, использованные на приобретение материальных запасов, не включаются в стоимость материально-производственных запасов, а относятся к прочим расходам;
- Расходы, связанные с содержанием складского заготовительного аппарата, а также расходы, связанные с последующим внутренним перемещением МПЗ после их принятия на учет, не включаются в фактическую стоимость МПЗ, как расходы, непосредственно не связанные с процессом приобретения МПЗ.
- Фактической стоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, определяется исходя из цены, по которой организация определяет стоимость аналогичных активов. Если невозможно установить эту стоимость, то стоимость полученных МПЗ определяется исходя из цены приобретения аналогичных запасов.

2.6. Учет финансовых вложений.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- затраты на приобретение ценных бумаг (вне зависимости от величины существенности дополнительных затрат по отношению к стоимости ценных бумаг, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу) формируют первоначальную стоимость ценных бумаг (до момента их принятия к бухгалтерскому учету). Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в периоде их возникновения;
- первоначальная стоимость финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал других организаций, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, складывается исходя из остаточной стоимости передаваемых активов.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывало получить от данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений (появление у организации – эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у

Общества, либо у должника по договору займа признаков банкротства и т.д.), Обществом осуществляется проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений.

Классификация финансовых вложений (для целей составления бухгалтерской отчетности) и представление в составе долгосрочных или краткосрочных активов осуществляется в соответствии с установленным сроком погашения или сроком, в течение которого у Общества имеется намерение извлекать доход, в зависимости от видов финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями в составе прочих доходов.

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов.

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.8. Учет дебиторской задолженности.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.9. Учет расходов по кредитам и займам.

Учет расходов по кредитам и займам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором данные расходы были произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором указанные расходы были произведены.

Проценты, подлежащие уплате, отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.10. Прочие оборотные и внеоборотные активы.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности 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.

К прочим внеоборотным активам также относятся долгосрочные беспроцентные займы и векселя.

2.11. Формирование доходов.

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, сдачей имущества в аренду.

Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99, и определяется в момент отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

2.12. Формирование расходов.

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также расходы вспомогательных производств и потери от брака, отражаются на счете 20 «Основное производство».

Общехозяйственные расходы учитываются на отдельных субсчетах 26 счета и относятся непосредственно на субсчет «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи», в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Затраты на торговую деятельность учитываются на отдельных субсчетах счета 44 «Издержки обращения» и соотносятся на субсчет «Коммерческие расходы» счета 90 «Продажи», в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Расходы, произведенные в иностранной валюте или условных единицах, которые предварительно были оплачены Обществом, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Общества в российских рублях по курсу, действовавшему на дату перевода средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.13. Отложенные налоги.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно. Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерской отчетности однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.14. Инвентаризация имущества и обязательств.

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденное приказом Минфина от 13.01.2023г.

Распоряжение о проведении инвентаризации активов и обязательств оформляется приказом Генерального директора Общества.

Общество проводит обязательные инвентаризации активов и обязательств:

- Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.
- При выявлении фактов утраты или порчи (повреждения) активов.
- При смене материально ответственного лица, которое несет индивидуальную материальную ответственность.
- При ликвидации или реорганизации Общества (кроме преобразования).
- В случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций.

Перед годовой отчетностью, при ликвидации и реорганизации (кроме преобразования) в состав проверяемых объектов входят (п. 18 ФСБУ 28/2023):

- активы и обязательства;
- источники финансирования деятельности организации;
- неучтенное имущество, имущественные права, обязательства;
- объекты, которые отражаются на забалансовых счетах;
- объекты, информация о которых подлежит раскрытию в отчетности.

В других случаях обязательной инвентаризации в перечень активов и обязательств, которые являются объектами инвентаризации, входят объекты, которые непосредственно связаны с этими случаями. Перечень данных объектов указывается в приказе Генерального директора о проведении инвентаризации.

В Обществе создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав инвентаризационной комиссии Генеральный директор Общества утверждает приказом.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязательство, появившееся вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнение которого, Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такого обязательства, Общество признает его, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, вероятность его существования больше, чем вероятность его отсутствия;
- существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, необходимых для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. В состав оценочных обязательств входят резерв на оплату ежегодных премий, резерв на оплату ежегодных отпусков, а также прочие резервы.

Резерв по сомнительным долгам.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности таковой, с отнесением сумм начисленного резерва на финансовый результат Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв начисляется по итогам инвентаризации имущества и обязательств Общества.

Резерв под списание сомнительных долгов создается по итогам отчетного года по состоянию на 31 декабря.

Резервы на оплату отпусков.

Общество создает резервы (оценочные обязательства) на оплату отпусков сотрудников (согласно требованиям ПБУ 8/2010). Резервы на оплату отпусков начисляются в целом по Обществу на последний день каждого месяца.

Оценочное обязательство по резервам отражается в бухгалтерской отчетности на отчетную дату в составе строки «Оценочные обязательства», предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

2.16. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности;
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 28 июня 2010 года № 63н.

Ошибка признается Обществом 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.

В общем случае ошибка признается способной повлиять на экономические решения пользователей в том случае, если искажение показателя статьи бухгалтерской отчетности составляет более 5 процентов.

В конкретных случаях по выявленным ошибкам могут быть установлены иные (дополнительные) критерии признания ошибки существенной с учетом величины и характера соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерской отчетности.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	13084	(1271)	27739	(1442)	(12443)	(6400)	(799)	-	-	-	-	39381	(20913)
	3а 2024 г.	6167	-	13084	(6167)	1028	(2299)	-	-	-	-	-	13084	(1271)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	3845	(682)	3197	(625)	174	(1357)	(31)	-	-	-	-	6417	(1896)
	3а 2024 г.	-	-	3845	-	-	(682)	-	-	-	-	-	3845	(682)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	709	-	-	(334)	(145)	-	-	-	-	709	(479)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	16678	-	(13434)	(549)	(117)	-	-	-	-	16678	(14100)
	3а 2024 г.	6167	-	-	(6167)	1028	(1028)	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	9239	(589)	7155	(817)	817	(4160)	(506)	-	-	-	-	15577	(4438)
	3а 2024 г.	-	-	9239	-	-	(589)	-	-	-	-	-	9239	(589)

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	3а 2025 г.	152498	(31327)	1990	(14001)	13434	(31149)	-	-	-	140487	(49042)
	3а 2024 г.	69554	(4904)	82944	-	-	(26423)	-	-	-	152498	(31327)
в том числе: Транспортные средства	3а 2025 г.	152498	(31327)	1990	(14001)	13434	(31149)	-	-	-	140487	(49042)
	3а 2024 г.	69554	(4904)	82944	-	-	(26423)	-	-	-	152498	(31327)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АМБО» за 2025 год**

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	109913	132984	70816
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	4521	3163	-
Офисное оборудование	230	-	-
Транспортные средства	94023	121171	70816
Другие виды основных средств	11139	8650	-

3.4. 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.	-	-	26 152	-	(2 655)	(11 089)	12 408	-
	За 2024 г.	-	-	95 981	-	(905)	(95 076)	-	-
в том числе: ОС	За 2025 г.	-	-	14 748	-	(1 133)	(1 207)	12 408	-
	За 2024 г.	-	-	7 272	-	(905)	(6 367)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	2 683	-	-	(2 683)	-	-
	За 2024 г.	-	-	82 944	-	-	(82 944)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	256	-	-	(256)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	7 372	-	(1 522)	(5 850)	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 007	-	-	(4 007)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	1 093	-	-	(1 093)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 758	-	-	(1 758)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	2 655	-	-	(2 655)	-	-
	За 2024 г.	-	-	952	-	-	(952)	-	-

4. Финансовые вложения.

4.1. Наличие и движение финансовых вложений.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	50000	-	63500	103402	-	-	-	-	10098	-
	3а 2024 г.	-	-	50600	600	-	-	-	-	50000	-
в том числе: предоставленные займы	3а 2025 г.	50000	-	63500	103402	-	-	-	-	10098	-
	3а 2024 г.	-	-	50600	600	-	-	-	-	50000	-

5. Запасы.

5.1. Наличие и движение запасов.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	47815	-	2482206	(2261057)	-	-	X	X	268964	-
	3а 2024 г.	-	-	1285825	(1238009)	-	-	X	X	47815	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	11434	-	980832	(28950)	-	-	(827649)	-	135667	-
	3а 2024 г.	-	-	512406	(12790)	-	-	(488182)	-	11434	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	40222	(40178)	-	-	-	-	44	-
	3а 2024 г.	-	-	150	(1899)	-	-	1749	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	45	(45)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	36381	-	1461107	(2191884)	-	-	827649	-	133253	-
	3а 2024 г.	-	-	773269	(1223320)	-	-	486433	-	36381	-

6. Дебиторская задолженность.

6.1. 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.	361427	-	86539	-	(196807)	-	-	-	251159	(265)
	За 2024 г.	12975	-	355721	-	(7269)	-	-	-	361427	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	96588	-	47627	-	(90984)	-	-	-	53231	(265)
	За 2024 г.	8442	-	91782	-	(3636)	-	-	-	96588	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	238833	-	-60088	-	(80877)	-	-	-	97868	-
	За 2024 г.	4528	-	237933	-	(3628)	-	-	-	238833	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	892	-	664	-	(892)	-	-	-	664	-
	За 2024 г.	-	-	892	-	-	-	-	-	892	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	25077	-	10985	-	(24017)	-	-	-	12045	-
	За 2024 г.	-	-	25077	-	-	-	-	-	25077	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	4620	-	-	-	-	-	4620	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	37	-	367	-	(37)	-	-	-	367	-
	За 2024 г.	-	-	37	-	-	-	-	-	37	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	82364	-	-	-	-	-	82364	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. 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	265	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	265	-	-	-	-	-

7. Обязательства.

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	71028	-	-	(39895)	-	-	31133
	3а 2024 г.	43395	42209	-	(14576)	-	-	71028
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	71028	-	-	(39895)	-	-	31133
	3а 2024 г.	43395	42209	-	(14576)	-	-	71028
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	595695	449580	-	(468171)	-	-	577104
	3а 2024 г.	37771	573732	-	(15808)	-	-	595695
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	104239	266510	-	(77661)	-	-	293088
	3а 2024 г.	2573	102050	-	(384)	-	-	104239
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	214085	127744	-	(188887)	-	-	152942
	3а 2024 г.	13333	214085	-	(13333)	-	-	214085
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	95916	17623	-	(95916)	-	-	17623
	3а 2024 г.	-	95916	-	-	-	-	95916
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	32432	37419	-	(29134)	-	-	40717
	3а 2024 г.	15259	19256	-	(2083)	-	-	32432
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	7032	27	-	(6968)	-	-	91
	3а 2024 г.	1266	5766	-	-	-	-	7032
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	87033	-	-	(51333)	-	-	35700
	3а 2024 г.	5107	81926	-	-	-	-	87033
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	36736	-	-	(4767)	-	-	31969
	3а 2024 г.	-	36736	-	-	-	-	36736
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	5631	-	-	(916)	-	-	4715
	3а 2024 г.	129	5502	-	-	-	-	5631
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	12591	-	-	(12589)	-	-	2
	3а 2024 г.	96	12495	-	-	-	-	12591
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	257	-	-	-	-	257
	3а 2024 г.	8	-	-	(8)	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	666723	449580	-	(508066)	-	X	608237
	3а 2024 г.	81166	615941	-	(30384)	-	X	666723

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств).

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	15268	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15268	-	-

7.3. Оценочные обязательства.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	4768	36003	13802	15276	11693
	За 2024 г.	-	4768	-	-	4768
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	4768	35092	13802	15276	10782
	За 2024 г.	-	4768	-	-	4768
Вероятности исхода судебных дел	За 2025 г.	-	911	-	-	911
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Выданные - всего	71885	164777	-
в том числе: МОСВОДОКАНАЛ АО	61378	-	-
ИНЖ КОМПРОЕКТ ООО	10507	164777	-

Структура обязательства – суммы удержанные (не оплаченные) заказчиком до получения заключения экспертизы по проектно-сметной документации за фактически выполненные работы.

9. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	895649	490107
Затраты на оплату труда	489431	278155
Отчисления на социальные нужды	97474	50203
Амортизация	37549	28721
Прочие затраты	1054226	502892
Итого по элементам	2574329	1350078
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(96872)	(36382)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2477457	1313696

10. Раскрытие денежных потоков ОДДС.

Общество отражает в отчете о движении денежных средств как прочие платежи следующие виды поступлений и платежей:

Расшифровки	Январь-Декабрь 2025	Январь-Декабрь 2024
Строка 4119 «Прочие поступления от текущей деятельности» всего, в том числе существенные	205187	104276
Проценты начисленные на остатки по счетам	5004	3730
НДС	200183	100546
Строка 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности» всего, в том числе существенные	(213122)	(102665)
Прочие налоги	(186436)	(90367)
Банковские комиссии	(2335)	(8033)
Выдано в подотчет	(8887)	(677)
Обеспечительный платеж	(13769)	(3322)
Штраф	(384)	(266)
Благотворительная помощь	(1311)	-

11. Иная информация.

11.1. Общая информация об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «АМБО» (сокращённое название – ООО «АМБО»), ИНН 5027303403/ КПП 501701001 (далее «Общество») зарегистрировано в Российской Федерации (далее «РФ»), и в Единый государственный реестр юридических лиц запись о создании Общества внесена 16 февраля 2022 года Межрайонной ИФНС № 17 по Московской области за основным государственным регистрационным номером 1225000014425.

Общество зарегистрировано по адресу: 143581, Московская область, г. о. Истра, д. Лобаново, д 260.

Почтовый адрес Общества: 143581, Московская область, г. о. Истра, д. Лобаново, д 260.

Общество имеет 1 филиал.

Дата регистрации филиала: 10 апреля 2025г.

Наименование филиала - ФИЛИАЛ АМБО ЛУГАНСК (ЛНР).

Филиал зарегистрирован по адресу: 291016 Луганская народная республика г.о. город Луганск, г. Луганск пл. Героев ВОВ, д 8 помещ. 63/2.

Численность работающих в 2025 и 2024 годах составила:

Наименование показателя	Показатель	
	2025 год	2024 год
Среднесписочная численность	90	35

11.2. Сведения об уставном капитале.

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2023 г.	10
На 31 декабря 2024 г.	10
На 31 декабря 2025 г.	10

В 2025 году было произведено распределение прибыли:

за 2024 год - в сумме 25 799 тыс. руб.

частично за первое полугодие 2025 года - в сумме 14 732 тыс. руб.

В 2024 год было распределение прибыли:

за 2022 – 2023годы - в сумме 4 400 тыс. руб.

частично за 2024 год – в сумме 76 071 тыс. руб.

11.3. Информация об органах управления.

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

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Амбалов Руслан Казбекович.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется органом управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации.

11.4. Состояние чистых активов.

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	41 545	25 799	4 400
Соотношение, в %	415 450	257 990	44 000

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 4 545 раз превышают уставный капитал.

11.5. Налог на прибыль.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила:

за 2025 г. – 27 151 тыс. руб.,

за 2024 - г. – 28 024 тыс. руб.

Информация о начислении налога на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств приведена в следующей таблице:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
	ставка налога 25%	ставка налога 20%
	Сумма	Сумма
Финансовый результат в бухгалтерском учёте	93 384	129 818
Условный расход по налогу	23 371	25 964
Постоянные налоговые обязательства	13 736	2 179
Отложенное налоговое обязательство (сч.77)	(13 521)	(12 004)
Отложенный налоговый актив (сч.09)	3 565	11 885
Налоговая прибыль по результатам	27 151	28 024

Новая налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25% применяется с 1 января 2025 года. Вследствие этого, для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществлен на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на **31 декабря 2024 года**.

Исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете корректировки отложенных налогов отражаются по счету 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, корректировки отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль в бухгалтерском учете отразились следующим образом:

Дата	Д-т	К-т	Сумма	Хозяйственная операция
31.12.2024	09	99	7 164	Отражена корректировка отложенных налоговых активов
31.12.2024	99	77	6 969	Отражена корректировка отложенных налоговых обязательств

11.6. Связанные стороны.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с физическими лицами, которое способны оказывать влияние на деятельность Общества.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества.

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Комментарий
Амбалов Руслан Казбекович	Участник Общества; Единоличный исполнительный орган	100% доля в уставном капитале

11.7. Раскрытие информации по ключевому управленческому персоналу Общества.

Ключевой управленческий персонал – это лица, прямо или косвенно имеющие право осуществлять стратегическое планирование, координацию и контроль деятельности Общества.

Ниже приведена таблица начислений краткосрочных вознаграждений ключевому управленческому персоналу:

Период	Начисления в тыс. рублей	Страховые взносы в тыс. рублей
2023	431	101
2024	6 521	1 220
2025	16 363	3 036

11.8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ.

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономическая среда

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в одном / нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

Генеральный директор _____ Амбалов Р.К.

«16» марта 2026 г.