

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «ХОРГА» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Хорга» (далее – ООО «Хорга», Компания) образовано в 2022 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1220300004264 от 1 июня 2022 года). Сокращенное наименование Компании – ООО «Хорга».

Юридический и фактический адрес: Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Профсоюзная, д. 10, этаж 3, помещ. 14А.

Основным видом деятельности ООО «Хорга» является строительство автомобильных дорог и автомагистралей.

В 2022 году Компания заключила Концессионное соглашение с Республикой Бурятия (далее «Стороны»), в лице Министерства по развитию транспорта, энергетики и дорожного хозяйства Республики Бурятия, о реконструкции отдельных участков и отдельных сооружений автомобильной дороги 81-ОП-РЗ-81Р-002 «Улан-Удэ-Романовка-Чита». В 2025 году Стороны договорились досрочно расторгнуть Концессионное соглашение (см. Пояснение 2).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Руководство текущей деятельностью Компании осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. На основании Решения №1 единственного учредителя Компании от 27 мая 2022 года на должность генерального директора избран Королев Сергей Валериевич. Единоличный исполнительный орган избирается на срок 5 (пять) лет.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составила 2 человека.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Предприятие 8.3.

Неприменимость допущения непрерывности деятельности Компании

Основной деятельностью Компании являлось строительство автомобильных дорог и автомагистралей в рамках исполнения Концессионного соглашения о реконструкции автомобильной дороги «Улан-Удэ-Романовка-Чита», которое было заключено в 2022 году между Компанией и Республикой Бурятия, в лице Министерства по развитию транспорта, энергетики и дорожного хозяйства Республики Бурятия (далее – «Стороны»).

Финансирование данного проекта осуществлялось за счет средств, полученных в рамках Концессионного соглашения (капитальный грант), а также за счет вкладов участников, поскольку основной участник Компании – ООО «Озерное» – являлось конечным выгодоприобретателем от реализации проекта в рамках Концессионного соглашения.

В 2025 году Стороны договорились досрочно расторгнуть Концессионное соглашение с передачей капитального гранта и отзывом банковской гарантии.

У руководства отсутствуют планы или необходимость ликвидации Компании. На дату утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство полагает, что Компания в будущем возобновит деятельность по реконструкции или ремонту указанной автомобильной дороги. Принятие решения в отношении дальнейшей деятельности Компании ориентировочно намечено на конец 2026 года по итогам обсуждений возможных вариантов дальнейшего взаимодействия с Республикой Бурятия. До тех пор материнская компания продолжит оказывать финансовую поддержку в случае необходимости.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Учет оборотных и внеоборотных активов, краткосрочных и долгосрочных обязательств

Активы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

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.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- На оплату неиспользованных отпусков;
- Резерв по заведомо убыточным договорам;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике

Начиная с 1 января 2025 года Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 не оказал существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Компании, а также не привел к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности приведено в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023.

Начиная с 1 апреля 2025 года Компания применила ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование ее результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности статей капитала.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения были представлены суммой покрытия банковской гарантии в размере 125 000 тыс. руб. (гарантийный депозит). Банковская гарантия действовала по 20 мая 2025 года включительно. 4 марта 2025 года гарантийный депозит возвращен в полном размере на счет Компании.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Начисленные проценты по счету денежного обеспечения банковской гарантии	-	318	318
Расчеты по налогам, взносам и сборам	98	7	11
Итого	98	325	329

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Расчетные счета в рублях	74	1 799 998	1 800 394
Депозитные счета в рублях	25 000	140 300	179 500

Итого	25 074	1 940 298	1 979 894
--------------	---------------	------------------	------------------

За 2025 год Компанией были начислены проценты по размещенным депозитам в размере 15 935 тыс. руб. (2024 год: 26 178 тыс. руб.).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составлял 10 тыс. руб. и был полностью оплачен.

Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлял собой денежный вклад в имущество Компании в размере 200 000 тыс. руб., 450 000 тыс. руб., 450 000 тыс. руб. соответственно. На основании Решения единственного участника Компании от 23 апреля 2025 года размер добавочного капитала составляет 200 000 тыс. руб., часть ранее внесенного вклада в имущество Компании в размере 250 000 тыс. руб. возвращена единственному участнику Компании 25 апреля 2025 года.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Поставщики и подрядчики	186	434	16 713
Задолженность по налогам и сборам	220	1 447	1 418
Прочая	8	48	56
Итого	414	1 929	18 187

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На оплату неиспользованных отпусков	Резерв по заведомо убыточному договору	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	30	273 073	273 103
Увеличение резервов	12	-	12
Использование резервов	-	(45 639)	(45 639)
Баланс на 31 декабря 2024 года	42	227 434	227 476
Увеличение резервов	40	16 552	16 592
Восстановление резервов	-	(243 986)	(243 986)
Баланс на 31 декабря 2025 года	82	-	82

10. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Капитальный грант	-	1 800 000	1 800 000
Итого	-	1 800 000	1 800 000

Капитальный грант представлял собой денежные средства, выплаченные Республикой Бурятия, от имени которой выступает Министерство по развитию транспорта, энергетики и дорожного хозяйства, с целью финансирования части расходов на реконструкцию объектов по Концессионному соглашению.

24 февраля 2025 года между Компанией и Республикой Бурятия, от имени которой выступает Министерство по развитию транспорта, энергетики и дорожного хозяйства, подписано соглашение о расторжении Концессионного соглашения.

26 февраля 2025 года Капитальный грант, полученный по Концессионному соглашению, возвращен в полном размере Концеденту.

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025, 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Восстановление резерва по убыточным договорам	243 986	-
Процентные доходы по счету денежного обеспечения банковской гарантии	606	3 750
Прочие	4	-
Итого	244 596	3 750

12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025, 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Вознаграждение банку за выдачу банковской гарантии	(219)	(1 241)
Расходы подрядных организаций	(17 095)	-
Прочие	(888)	(829)
Итого	(18 202)	(2 070)

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Прибыль до налогообложения	242 329	27 858
Условный расход по налогу на прибыль	(60 582)	(5 572)
Постоянные налоговые доходы	56 722	1
Увеличение отложенных налоговых активов:		
По оценочным обязательствам и резервам	11	2
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	-	2
Итого	11	4
Итого текущий налог на прибыль	(3 871)	(5 573)
Налог на прибыль	(3 860)	(5 569)

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составляла 25% и 20%, соответственно.

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны единственного участника Компании, Общества с ограниченной ответственностью «Озерное» и конечного контролирующего владельца Компании.

Операции со связанными сторонами Компании в 2025 и 2024 годах представлены следующим образом (без учета налога на добавленную стоимость):

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ ООО «Озерное»	45	52
Итого	45	52

Состояние расчетов со связанными сторонами Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Кредиторская задолженность ООО «Озерное»	186	134	82
Итого	186	134	82

Денежные потоки со связанными сторонами Компании за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом (без учета налога на добавленную стоимость):

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Возврат вклада участнику	(250 000)	-

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

Информация о поручительствах, выданных связанными сторонами, раскрыта в Пояснении 15.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2025 и 2024 годов в состав основного управленческого персонала Компании входил генеральный директор.

Общая сумма вознаграждения за 2025 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 241 тыс. руб. (в 2024 году: 206 тыс. руб.).

15. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА

В 2023 году Компания в целях обеспечения обязательств по Концессионному соглашению заключила с Банк ВТБ (ПАО) Соглашение о выдаче банковской гарантии на сумму 125 000 тыс. руб. По Соглашению Банк ВТБ (ПАО), выступающий Гарантом, обязуется уплатить Министерству по развитию транспорта, энергетики и дорожного хозяйства Республики Бурятия любую сумму, не превышающую 125 000 тыс. руб., в случае неисполнения обязательств Компанией.

В 2025 году Компания расторгла Соглашение о выдаче банковской гарантии в связи с расторжением Концессионного соглашения.

16. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Компания, влияние оказывали события, непосредственно связанные с конфликтом в Украине. В отношении Российской Федерации, а также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств.

Санкционные меры привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам, увеличению экономической неопределенности и росту инфляционных ожиданий, снижению доступности источников долгового финансирования, волатильности на фондовых рынках и прочим негативным последствиям.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, и, несмотря на то что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации. Несмотря на то, что с июня 2024 года торги долларами США и евро на Московской бирже были приостановлены вследствие санкций, операции продолжают проводиться на

внебиржевом рынке. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне.

Несмотря на то, что экономика Российской Федерации в значительной степени адаптировалась к новым условиям, смена поставщиков, изменения логистических и производственных цепочек, а также продолжающееся санкционное давление заметно усложняют эти процессы.

На текущий момент обострение геополитической ситуации существенно не повлияло на деятельность Компании.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Налогообложение

Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Компании может отличаться от позиции налогового органа, что может привести к возникновению налоговых споров. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%;
- введение федерального инвестиционного вычета по налогу на прибыль;
- введение запрета на перенос убытков, полученных в рамках деятельности, облагаемой налогом на прибыль по ставке 0% (применяется в отношении убытков, полученных после 1 января 2025 года);
- продление до конца 2027 года срока действия временного порядка учета курсовых разниц по валютным требованиям и обязательствам (на дату погашения);
- введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц (от 13% до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил, применимых при расчете данного налога;
- введение запрета на учет расходов на рекламу для целей исчисления налога на прибыль, если реклама размещена в интернете с нарушениями законодательства России.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Компании полагает, что все применимые обязательства по налогам были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового

законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Компании, отсутствуют.

По доверенности
2026/01-03 от 30.01.2026

_____ М.В. Муллина

31 марта 2026 года