ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ПЕРЕСТРОЙ-КА!»

Пояснения
к бухгалтерской отчетности за 2025 год

ООО «ПЕРЕСТРОЙ-КА!»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 3

1.1. Общая информация 3
1.2. Основные виды деятельности 3
1.3. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества 3
1.4. Структура уставного капитала, основные участники 3
1.5. Информация об органах управления 3
1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах 4

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 4

2.1. Основа представления 4
2.2. Организация и формы бухгалтерского учета 4
2.3. Инвентаризация имущества и обязательств 5
2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 6
2.5. Финансовые вложения 6
2.6. Нематериальные активы 6
2.7. Основные средства 6
2.8. Материально-производственные запасы 6
2.9. Незавершенное производство 9
2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами 9
2.11. Порядок учета добавочного капитала 9

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ 9

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 9

4.1. Доходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы 9
4.2. Расходы по обычным видам деятельности. Прочие расходы 10
4.3. Налог на прибыль 11

5. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 11

5.1. Денежные средства 11
5.2. Переоценка внеоборотных активов 12
5.3. Лизинговые обязательства 12
5.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 12
5.5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 12
5.6. Пояснения к бухгалтерской отчетности в табличных формах 12

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 12

6.1. Информация по прекращаемой деятельности 12
6.2. Непрерывность деятельности 12
6.3. Информация по сегментам 13
6.4. Связанные стороны 13
6.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу 13
6.6. События после отчетной даты 13
6.7. Налоговое законодательство 14

ООО «ПЕРЕСТРОЙ-КА!»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ПЕРЕСТРОЙ-КА!» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации. При формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в отчетном периоде не производилось.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРЕСТРОЙ-КА!», сокращенное название ООО «ПЕРЕСТРОЙ-КА!», ИНН/КПП 7203168121/720301001, зарегистрировано в ИФНС г. Тюмени №3, Тюменской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 08.11.2005 г., за основным государственным регистрационным номером 1057200912163.

В 2023 году в Устав не вносились изменения.

Юридический адрес: 625059, Тюменская область, г. Тюмень, Велижанский тракт 5-й км, д.4

Почтовый адрес: 625059, Тюменская область, г. Тюмень, Велижанский тракт 5-й км, д.4

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

на 31.12.2025 –189 чел; на 31.12.2024 – 195 чел; на 31.12.2023 – 221 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности Общества в отчетном периоде:

- 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей;

1.3. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества

Общество не имеет филиалов (представительств).

1.4. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 г. являются:

Саркисян Карен Грачикович – доля в уставном капитале 100%;

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2025 года не производилось.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Директором), который действует на основании Устава Общества.

Директор Общества – Саркисян Карен Грачикович с 08.11.2005г.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество по состоянию на 31 декабря 2025 г. не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа представления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности на основе данных бухучета и информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами (п. 1 ст. 3, ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", абз. 2 п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н) и иных Положениях по бухгалтерскому учету, применяемых по законодательству РФ, других нормативных актах и методических указаниях по вопросам бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на
5 и более процентов.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется с использованием учетной системы комплексная конфигурация «1С:Предприятие 8-3», формирующей учетные регистры синтетического и аналитического учета. Основными регистрами являются:
- синтетические регистры бухгалтерского учета;
- оборотно - сальдовые ведомости аналитического учета;
- журнал «Главная книга».

Каждой хозяйственной операции, отраженной в бухгалтерском учете, соответствует одна запись в журнале регистрации хозяйственных операций. После регистрации в системе «1С:Предприятие» всем первичным документам присваивается системный номер. Во избежание пропуска документов или повторного ввода одних и тех же документов системный номер проставляется на каждом обработанном первичном документе.
Учет заработной платы производится в программе «1С:Предприятие. Зарплата и Управление персоналом». При ведении бухгалтерского учета в организации не было отказов от применения общих правил бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 11 ПБУ 4/99 Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Принятие решения о существенности информации принимается главным бухгалтером Общества, с учетом вышеуказанных требований.

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).
Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом директора Общества от 20 декабря 2019 г. №92.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.
Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 31.12.2021 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Обществом произведены единовременные корректировки на 31.12.2021 г.:

- балансовой стоимости основных средств, в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Изменения балансовой стоимости основных средств, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль.

- единовременно признаны на 31.12.2021 г. права пользования активами и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с указанными единовременными корректировками, данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г. изменились.

2.3. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Директора Общества. Кроме инвентаризации, проводимой в целях

повышения достоверности бухгалтерской отчетности (перед составлением годовой бухгалтерской отчетности), инвентаризация проводится в следующих случаях:

- при смене материального ответственного лица;
- при выявлении фактов хищения, недостачи;
- в случае стихийного бедствия или других чрезвычайных ситуаций.

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

У Общества нет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

2.5. Финансовые вложения

В составе активов в качестве финансовых вложений признаются активы, отвечающие условиям, указанных в п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Краткосрочное размещение свободных денежных средств на депозитных счетах рассматривается Обществом как текущие операции и отражаются в составе Бухгалтерского баланса по стр.1250 Денежные средства и денежные эквиваленты.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г. Финансовые вложения отсутствуют.

2.6. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г. нематериальные активы отсутствуют.

2.7. Основные средства

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.
С 01.01.2022 г. для учета основных средств и капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 6/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.
Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	10 лет
Офисное оборудование	5 лет
Машины и оборудование	3-7 лет

Транспортные средства	5-11 лет

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.
Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:
- Общество не ожидаете поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости всех объектов основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.
Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.
Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.
На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.8. Учет арендных отношений

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.
Учет при получении имущества в аренду.
Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной
- *как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям или иная*
- *фактические ставки дисконтирования или, если первоначальная дисконтированная стоимость обязательства не может быть определена прямым путем, как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям или иная ;*

По договорам аренды земли (если есть), стоимость права пользования активом принимается равной и стоимость обязательства по аренде определяется исходя из приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей. Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, включены в признаваемое арендное обязательство и право пользование в той части, в которой эти платежи являются по существу неизбежными, в части суммы, рассчитанной на основе текущих значений кадастровой стоимости и коэффициента на дату начала аренды, с последующей модификацией.
Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.
Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.
Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.
Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

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

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9.Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определенной в соответствии с пунктами 10– 22 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 для признания в составе ОС, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и (или) эксплуатации в Обществе организован надлежащий контроль за их движением, путем организации учета на забалансовых счетах.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Аналитический учет МПЗ ведется по наименованиям МПЗ и местам их хранения, в количественном и суммовом выражении. Учет канцтоваров ведется по однородным группам. – п.6 ФСБУ 5/2019 «Запасы». При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости.

В бухгалтерской отчетности Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой возможно продать запасы в том виде, в котором обычно используются в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их подготовки к использованию. При этом за чистую стоимость продажи запасов, принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. – п. 29 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности. Решение о наличии признаков обесценения и целесообразности создания резерва принимается после проведения годовой инвентаризации назначенной

инвентаризационной комиссией. По результатам анализа запасов на 31.12.2025 года, обесценение запасов не установлено, резерв под обесценение не создан.

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

2.10. Незавершенное производство

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости без учета коммерческих и общехозяйственных расходов. Коммерческие и общехозяйственные расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство.

Стоимость работ, выполненных субподрядчиками:

- по объектам принятым заказчикам полностью включается в состав прямых расходов;

- по объектам не принятым заказчиком, прямо включается в стоимость НЗП на конец периода, не включается в стоимость прямых расходов, и исключается из стоимости НЗП на конец периода по мере сдачи заказчику выполненных субподрядчиком работ.

2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резерва сомнительных долгов. Этот резерв представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга. Суммы отчислений в резерв сомнительных долгов включаются в состав прочих расходов.

2.12. Порядок учета добавочного капитала

В отчетном году Общество не осуществляло операций, связанных с добавочным капиталом.

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Данные бухгалтерского баланса на начало 2025 года и показатели графы 5 «За аналогичный период предыдущего года» отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса данных бухгалтерской отчетности, сформированной по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от выполненных работ строительного подряда в разрезе договоров;
- поставка товара основным заказчикам.

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- начисленные проценты по предоставленным займам и депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы отражаются за минусом налога на добавленную стоимость. Обособленному отражению подлежат доходы по полученным процентам, а также доходы от участия в совместной деятельности.

Расшифровка доходов Общества за 2025 год:

Выручка от основной деятельности ***(стр.2110 Отчета о финансовых результатах)***	**690 766**
Проценты к получению **(стр.2320 *Отчета о финансовых результатах)***	**95**
Прочие доходы: ***(стр.2340 Отчета о финансовых результатах)***	**17 659**
Доходы от реализации ОС	0
Доходы от прочей реализации	869
Доходы от сдачи имущества в аренду	15 933
Прочие доходы	859

4.2. Расходы по обычным видам деятельности. Прочие расходы

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство продукции, работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Общехозяйственные расходы, собираемые в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Прочими расходы признаются:

- расходы по предоставлению в аренду основных средств;
- начисленные проценты по полученным кредитам и займам;
- расходы по продаже, списанию основных средств, материалов (запасов);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году;
- прочие расходы.

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

В отчете о финансовых результатах обособленному отражению подлежат расходы по уплаченным процентам.

Расшифровка расходов Общества за 2025 год:

Расходы по основной деятельности (себестоимость продаж) ***(стр.2120 Отчета о финансовых результатах)***	**645 907**
Проценты к уплате ***(стр.2330 Отчета о финансовых результатах)***	**6 560**
Прочие расходы: ***(стр.2350 Отчета о финансовых результатах)***	**4 797**
Расходы от реализации ОС	0
Расходы от прочей реализации	64
Расходы от сдачи имущества в аренду	198
Прочие расходы	4 361
Штрафы, пени, неустойки	174

4.3. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2411 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 8 036 тыс. руб. За 2024 год сумма текущего налога на прибыль составила 8 641 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	3	4
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	6 689	5 445	7 735
Постоянное налоговое обязательство	1 295	2 599	5 920
Отложенный налоговый актив (ОНА)	(1 094)	1 252	(592)
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	1 146	(655)	1 752
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	8 036	8 641	14 815

5. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Наименование	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
1	2	3	4
Денежные средства – всего, в т.ч.	**88 672**	**8 606**	**59 802**

Расчетные счета	2 070	8 604	9 802
Депозитные счета	86 600	-	50 000
Касса	2	2	-

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

5.2. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2025 г. Обществом не проводилась.

5.3. Лизинговые обязательства

В 2025 году арендные обязательства по лизингу у Общества отсутствуют

5.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

В 2025 году, общим собранием участников Общества, принято решение о дораспределении прибыли за 2024 год, на выплату дивидендов в размере 17 529 тыс. руб. на погашение НДФЛ в соответствии с изменениями законодательства с 01.01.2024 года, т.к. фактическая выплата дивидендов произведена в феврале, октябре и декабре 2025 года.

5.5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

На основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества сомнительная задолженность не выявлена.

Общество создает резерв на выплату отпусков и на снижение стоимости материальных ценностей.

Другие оценочные резервы не создаются.

5.6. Пояснения к бухгалтерской отчетности в табличных формах

Дополнительная информация о нематериальных активах, наличии и движении основных средств, финансовых вложений, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, о затратах на производство, полученных и выданных обязательствах, государственной помощи представлена в табличных формах Приложения 1 к Пояснениям в составе бухгалтерской отчетности за 2025 год.

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году прекращения деятельности, а также использования активов, подлежащих раскрытию в порядке, предусмотренном п. 4 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» не производилось, не планировалось в деятельности на 2026 год и последующие периоды.

6.2. Непрерывность деятельности

Исходя из имеющейся информации, руководством Общества был проведен анализ деятельности, который показал, что организация в течение многих лет осуществляет прибыльную деятельность и имеет свободный доступ к финансовым ресурсам. Тем самым подтвердил финансовую устойчи-

вость, благонадежность как исполнитель и определил потенциальные мощности в собственном производстве.

Основной целью является комплексное исполнение контрактной базы как собственными силами, так и с привлечением субподрядных организаций, с годовой рентабельностью продаж не менее 2,9%. Что позволит увеличить прибыльность деятельности Общества, увеличить оборотные средства и повысить эффективность деятельности Общества в целом.

На протяжении 2025 года приостановок в операционной деятельности Общества не было, Общество является предприятием непрерывного цикла.

6.3. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам предусмотрено положениями ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является выполнение строительно-монтажных работ.

Выручка по указанному виду деятельности составляет 95,5% от общей выручки продаж. Общество осуществляет и другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

В связи с вышеизложенным и на основании пп. 10 – 14 ПБУ 12/2010, Общество не раскрывает информацию по сегментам.

6.4. Связанные стороны

Перечень связанных сторон за 2025 год и информация о них приведены в таблице:

Саркисян Карен Грачикович	Является директором Общества, учредителем, доля в уставном капитале 100%

6.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества (за исключением директора, указанных в п.6.4.), представляет собой следующее*:

оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде составили 8 616 тыс. руб.

начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составили 2 107 тыс. руб.

** В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.*

Займы основному управленческому персоналу в 2025 г. Общество не предоставляло.

6.6. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

6.7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Директор анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Общество привлекает заемные средства только в российских рублях. Таким образом, Общество считает, что рыночный риск не является существенным.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что для Общества валютный риск не является существенным.

Риск по проведению операций с финансовыми инструментами срочных сделок

Целью проведения Обществом операций с финансовыми инструментами срочных сделок в 2025 году являлась возможность минимизировать негативные последствия в результате изменения курса базовой валюты, путем приобретения валютных форвардов. В качестве инструментов Обществом использовались безпоставочные валютные форварды. Базисным активом валютного форварда является иностранная валюта - евро.

Общество в 2025 не использовало в своей деятельности финансовые инструменты срочных сделок.

Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и депозиты в банках и кредитных организациях, а также выданные займы и дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Общества считает, что отсутствует существенный риск убытков. Денежные средства и депозиты размещаются только в банках, с надежной деловой репутацией, а займы не предоставляются.

Руководство полагает, что у Общества нет значительной концентрации кредитного риска. Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - «оценочное обязательство») может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются в депозиты утвержденных финансовых организаций и в займы связанным сторонам.

Риск ликвидности

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

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в том числе через потенциальную возможность привлечения кредитных ресурсов, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства.

Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того, чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Группы включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска. В некоторых случаях Группа использует хеджирование для управления концентрациями риска, как на уровне контрагента, так и на уровне отрасли.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи о отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество 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 раньше они претензий не предъявляли. 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 условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Изменение правил таможенного контроля и пошлин не представляет для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети, т. к. Общество не занимается импортом оборудования и комплектующих.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием объемов операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Начиная с 2012 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводят и постепенно ужесточают незаконные односторонние ограничительные меры в отношении российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики в качестве независимых государств и начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, вышеуказанные страны ввели дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельности на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами.

Российская Федерация, в свою очередь, включила государства, оказывающие на нее экономическое давление в Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации российских юридических и физических лиц недружественные действия (перечень недружественных государств), к которым применяются ответные ограничительные меры. Реализованы также меры валютного контроля, приняты иные специальные экономические решения, призванные обеспечить безопасность и поддержать устойчивость российской экономики.

23-27 сентября 2022 г. в Донецкой Народной Республике, Луганской Народной Республике, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями недружественными странами были введены в отношении Российской Федерации дополнительные рестрикции, причем существует высокий риск дальнейшего расширения и ужесточения.

С 21 сентября 2022 г. в Российской Федерации проводится частичная мобилизация военнообязанных граждан в Вооруженные Силы.

Введение и последующее усиление рестрикций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.
Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.
Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Репутационные риски
Руководство Общества 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 Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

6.8. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является достаточно высокой.

6.9. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год

По итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности Общество решило за 2025 год выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыть оставить в распоряжении Общества, направить на его развитие.

«31» марта 2026 г.

Директор К.Г.Саркисян

М.П.