ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общества с ограниченной ответственностью «Индустриальные и Морские Проекты» (ООО «ИМПРО»)

за 2025 г

1. Основные виды экономической деятельности ... 3
2. Основные элементы Учетной политики ... 3
2.1. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году ... 3
2.2. Основные принципы подготовки отчетности ... 7
3.Нематериальные активы ... 8
3.1.Наличие и движение нематериальных активов ... 8
3.2.Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы ... 9
4.Основные средства ... 9
4.1. Наличие и движение основных средств ... 9
4.2. Наличие и движение прав пользования активами ... 9
4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства ... 10
4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования ... 10
4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) ... 11
5.Финансовые вложения ... 11
5.1. Наличие и движение финансовых вложений ... 11
6. Отложенные налоговые активы ... 12
7.Запасы ... 13
7.1.Наличие и движение запасов ... 13
7.2.Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав ... 13
8.Дебиторская задолженность ... 14
8.1.Наличие и движение дебиторской задолженности ... 14
8.2. Просроченная дебиторская задолженность ... 15
9.Денежные средства и денежные эквиваленты ... 15
10.Капитал ... 15
11. Отложенные налоговые обязательства ... 16
12.Обязательства ... 16
12.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) ... 16
12.2. Оценочные обязательства ... 17
13. Обеспечения обязательств ... 18
14. Отчет о финансовых результатах ... 19
15.Информация бенефициарном владельце ... 21
16.Связанные стороны ... 21
17.Информация об обособленных подразделениях и филиалах Общества ... 22
18.Существенные события после отчетной даты и условные факты ... 22
19.Оценка рисков и суждения руководства ... 22
20.Заявление о непрерывности деятельности ... 24

Настоящие пояснения являются неотъемлемой составной частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Индустриальные и Морские Проекты».

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности является 31 декабря 2025 года, отчетным периодом с 01 января по 31 декабря 2025 года.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Индустриальные и Морские Проекты»
Сокращенное наименование:	ООО «ИМПРО» (далее по тексту «Общество»)
Полное наименование на английском языке:	«Industrial and Marine Projects» Limited Company
Сокращенное наименование на английском языке:	«IMPRO» Ltd Co.
Место нахождения:	197198, г. Санкт-Петербург, Вн. тер. г. муниципальный округ округ Петровский, коса Петровская, д. 1, к. 1, стр. 1, помещ. 6Н
Почтовый адрес:	197198, г. Санкт-Петербург, Вн. тер. г. муниципальный округ округ Петровский, коса Петровская, д. 1, к. 1, стр. 1, помещ. 6Н
Телефон (факс):	+7 812 635-09-88
Государственная регистрация:	Общество зарегистрировано 07.09.2011 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе:	Общество состоит на учете в Межрайонной инспекции ФНС №25 по Санкт-Петербургу
Идентификационный номер налогоплательщика / Код причины постановки на учет:	ИНН 7813511847 / КПП 781301001
Коды Предприятия:	ОКПО – 92056965, ОКАТО – 40288565000, ОКТМО – 40393000, ОКФС – 16, ОКОПФ – 12300, ОКВЭД 33.12
Генеральный директор	Полякова Л.А.
Главный бухгалтер	Золотарева А.В.

Среднесписочная численность составила за 2025 год – 42 чел., за 2024 год - 43 чел.

1. Основные виды экономической деятельности

Основными видами деятельности Общества являются предоставление широкого спектра услуг для морских, речных, шельфовых и наземных энергетических комплексов по сервисному обслуживанию, ремонту и ТО, поставка оборудования и сменно-запасных частей для двигателей и вспомогательного оборудования, модернизация и техническое перевооружение.

Все вышеперечисленные виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основной ОКВЭД 33.12 – Ремонт машин и оборудования.

2. Основные элементы Учетной политики

Учетная политика Общества (Приказ № 311224/1 от 31.12.2024) сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н с действующими изменениями:

- Допущение непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- Допущение последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.1. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году:

2.1.1. Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной программы 1С: Предприятие 8.3

2.1.2. Общество использует унифицированные формы первичных документов, в случае их отсутствия - собственные разработанные формы.

2.1.3. Общество применяет общую систему налогообложения.

2.1.4. В 2025 году были внесены изменения в учетную политику в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»:

- С отчетности за 2025 год Общество применяет формы годовой и бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним (отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах), установленных в Приложениях N 3-8 ФСБУ 4/2023.
- Продолжительность операционного цикла – 12 месяцев.

- Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.
- Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.
- Дополнительными показателями отчетности является группа основных средств, в составе которой отражаются показатели эксплуатируемых Обществом основных средств, прав пользование активами, незавершенных капитальных вложений в основные средства, авансы, выданные поставщиками на создание и приобретение внеоборотных активов.
- В бухгалтерском балансе отражается развернуто сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.
- В состав показателей капитала входит уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).
- В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).
- К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (депозиты сроком до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.
- В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:
    - - депозиты до востребования или сроком размещения до 3-х месяцев;
    - - векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

2.1.5. Лимит стоимости ОС - 100 000 руб. Основные средства, имеющие стоимость ниже лимита и со сроком полезного использования (СПИ) больше года списываются на расходы в том периоде, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

-Для каждого объекта основных средств предприятие определяет срок полезного использования (СПИ). Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (п.8. ФСБУ 6/2020).

-Начисление амортизации проводится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

-Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п.33 ФСБУ 6/2020).

-Амортизация начисляется линейным способом по всем группам основных средств.

-Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением обстоятельств, предусмотренных п.30. ФСБУ 6/2020.

-В Бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и убытков от обесценения (п.25. ФСБУ 6/2020).

-Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940) (п.38. ФСБУ 6/2020).

2.1.6. Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

-Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

-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, принимается отдельно и 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, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

-Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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);

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

2.1.7. Запасы при отпуске в производство и прочем выбытии списываются по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

Общество ведет учет и квалификацию активов в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются:

- запасами, если срок службы их использования до 12 месяцев;

- основными средствами, если срок службы их использования свыше 12 месяцев;

- расходами периода, в котором они понесены, если стоимость актива несущественна для бухгалтерской отчетности (далее – несущественные активы).

К несущественным активам относятся объекты стоимостью до 100 000 руб., если их срок использования свыше 12 месяцев (малоценные основные средства). Малоценные основные средства учитываются с использованием счетов бухгалтерского учета 10.06, 10.09, МЦ.04.

2.1.8. Управленческие расходы относятся на финансовый результат в отчетном периоде их возникновения.

2.1.9. Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) определяется по методу начисления, по мере отгрузки продукции (оказания услуг, выполнения работ).

2.1.10. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных о величине условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых расходов (доходов) и отложенных налоговых активов и обязательств.

2.1.11. Создается оценочное обязательство на оплату отпусков, резерва на гарантийные обязательства.

2.1.12. При наличии признаков обесценения создается резерв под обесценение основных средств, запасов, финансовых вложений.

2.1.13. Создается резерв по сомнительным долгам. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.1.14. Суммы выданных и полученных авансовых платежей отражаются в бухгалтерском балансе в оценке за минусом НДС.

2.1.15. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежемесячно. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.1.16. Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:
- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 25 процентов и более;
- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 25 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 25 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату.

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

2.1.17. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

2.1.18. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи.

2.1.19. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %.

2.1.20. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним меньше операционного цикла, а именно не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.2. Основные принципы подготовки отчетности

Годовая отчетность за 2025 год сформирована, исходя из требований федеральных стандартов бухгалтерского учета, принятых в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, в следующем составе:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетность Общества включает в себя показатели деятельности филиала, расположенного за пределами РФ.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту. Для целей аудита настоящей бухгалтерской отчетности привлечен независимый аудитор ЗАО «Бест-Аудит» (член СРО ААС, ОРНЗ 12006025637).

Показатели на 31.12.2024 за 2024 год приведены в сопоставимость с новыми принципами подготовки отчетности, в том числе:

- В составе дебиторской задолженности дополнительно выделены из расчетов с по налогам и сборам Сальдо по ЕНС, из расчетов с прочими кредиторами – расходы будущих периодов, текущие расчеты по финансовой аренде
- В составе кредиторской задолженности дополнительно выделены из расчетов с по налогам и сборам Расчеты по НДС, не отраженным на ЕНС,
- Арендные обязательства по аренде перенесены из прочих краткосрочных обязательств в отдельную строку 1520 пассива баланса «Обязательства по аренде»,
- переквалифицированы на 31.12.2023,31.12.2024 в долгосрочные обязательства – оценочные обязательства по гарантийному фонду, превышающие операционный цикл,
- в Отчете о финансовых результатах величина прочих доходов и расходов за 2024 год уменьшена на величину, отражаемых свернуто, курсовых разниц и операций, связанных с продажей валюты.

Общество констатирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) - если остаются пустые строки.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ и действующий в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникающие по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков и

отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в качестве прочих доходов и расходов., за исключением курсовых разниц, возникающих при пересчете активов и обязательств зарубежного филиала – относимые на счет добавочного капитала.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ, и использованный Обществом для подготовки отчетности на отчетные даты составил:

Валюта	Курс, руб. на единицу валюты		
	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4272	12,5762
Дирхам (ОАЭ)	21,3007	27,6868	24,4216

Информация в бухгалтерской отчетности составлена в тыс. руб., если прямо не указано на иную применяющуюся единицу измерения.

Перед составлением настоящей бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств Общества, по итогам которой расхождений с данными регистров бухгалтерского учета не выявлено.

3.Нематериальные активы

3.1.Наличие и движение нематериальных активов

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		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	495	(263)	-	(323)	280	(107)	-	-	-	-	-	172	(90)
	За 2024 г.	474	(67)	-	-	-	(196)	-	21	-	-	-	495	(263)
в том числе: Программы для ЭВМ	За 2025 г.	495	(263)	-	(323)	280	(107)	-	-	-	-	-	172	(90)
	За 2024 г.	474	(67)	-	-	-	(196)	-	21	-	-	-	495	(263)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Резерв на обесценение не создавался. Процедуры тестирования не установили признаков обесценения нематериальных активов. Переоценка НМА не проводилась. Изменение стоимости в 2024 г. в сумме 21 тыс. руб. является курсовой разницей в оценке выраженных в валюте НМА, используемых Обществом для ведения деятельности за пределами Российской Федерации.

3.2.Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	82	232	407
в том числе: Программы для ЭВМ	82	232	407
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

4.Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	19 298	(10 905)	5 173	-	-	(2 434)	-	-	-	-	-	24 471	(13 339)
	За 2024 г.	15 953	(8 012)	3 345	-	-	(2 893)	-	-	-	-	-	19 298	(10 905)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	6 720	(5 444)	4 918	-	-	(918)	-	-	-	-	-	11 638	(6 362)
	За 2024 г.	6 203	(4 591)	517	-	-	(853)	-	-	-	-	-	6 720	(5 444)
Офисное оборудование	За 2025 г.	932	(560)	255	-	-	(178)	-	-	-	-	-	1 187	(738)
	За 2024 г.	544	(413)	388	-	-	(147)	-	-	-	-	-	932	(560)
Транспортные средства	За 2025 г.	10 990	(4 802)	-	-	-	(1 260)	-	-	-	-	-	10 990	(6 062)
	За 2024 г.	9 075	(2 956)	1 915	-	-	(1 846)	-	-	-	-	-	10 990	(4 802)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	656	(99)	-	-	-	(78)	-	-	-	-	-	656	(177)
	За 2024 г.	131	(52)	525	-	-	(47)	-	-	-	-	-	656	(99)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Резерв на обесценение не создавался. Процедуры тестирования не установили признаков обесценения основных средств. Переоценка основных средств не проводилась.

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	25 518	(10 633)	-	-	-	(5 103)	-	-	-	25 518	(15 736)
	За 2024 г.	25 518	(5 529)	-	-	-	(5 104)	-	-	-	25 518	(10 633)
в том числе:												

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		
Здания	За 2025 г.	25 518	(10 633)	-	-	-	(5 103)	-	-	-	25 518	(15 736)
	За 2024 г.	25 518	(5 529)	-	-	-	(5 104)	-	-	-	25 518	(10 633)

Для учета аренды Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

В 2025 году объектом, подлежащим учету в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», является договор аренды нежилого помещения (Общество является арендатором), в связи с чем Обществом признано Право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. Ставка дисконтирования признана на дату заключения договора аренды.

ППА в бухгалтерском балансе отражен отдельной строкой в составе основных средств.

Первоначальная стоимость ППА составляет 25 518 тыс. руб., величина начисленной амортизации за 2025 год составила 5 104 тыс. руб., всего накопленная амортизация на 31.12.2025 – 15 736 тыс. руб. остаточная стоимость на 31.12.2025 составила 9 782 тыс. руб. Изменение ставки дисконтирования и оценки предмета аренды не проводились.

В отчетном периоде отражены следующие операции по движению ППА:

- начислены арендные обязательства – 7 320 тыс. рублей;
- начислены проценты по арендным обязательствам – 973 тыс. рублей;
- погашена задолженность по арендным платежам – 7 320 тыс. рублей.

4.3. 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	11 132	8 393	7 941
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5 276	1 276	1 612
Офисное оборудование	449	372	131
Транспортные средства	4 928	6 188	6 119
Производственный и хозяйственный инвентарь	479	557	79
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, полученные за плату во временное пользование - всего	20 090	20 573	13 647
Офисное помещение	16 957	17 440	10 514
Офисное помещение	3 003	3 003	3 003
Офисное оборудование	130	130	130
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	5 173	-	-	(5 173)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 345	-	-	(3 345)	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	4 918	-	-	(4 918)	-	-
	За 2024 г.	-	-	517	-	-	(517)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	255	-	-	(255)	-	-
	За 2024 г.	-	-	388	-	-	(388)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 915	-	-	(1 915)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	525	-	-	(525)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5.Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка				первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	8 193	-	-	-	-	-	-	(6 100)	2 093	-
	За 2024 г.	73 092	-	-	-	-	-	-	(64 899)	8 193	-
в том числе: доли и акции	За 2025 г.	2 093	-	-	-	-	-	-	-	2 093	-
	За 2024 г.	2 093	-	-	-	-	-	-	-	2 093	-
Долгосрочные депозитные счета	За 2025 г.	6 100	-	-	-	-	-	-	(6 100)	-	-
	За 2024 г.	6 100	-	-	-	-	-	-	-	6 100	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка				первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные депозитные счета в валюте	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	64 899	-	-	-	-	-	-	(64 899)	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	69 421	-	-	(69 421)	-	-	-	6 100	6 100	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	4 522	64 899	69 421	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	6 100	6 100	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета в валюте	За 2025 г.	69 421	-	-	(69 421)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	4 522	64 899	69 421	-
Итого	За 2025 г.	77 614	-	-	(69 421)	-	-	-	-	8 193	-
	За 2024 г.	73 092	-	-	-	-	-	4 522	-	77 614	-

Резерв на обесценение не создавался. Процедуры тестирования не установили признаков обесценения финансовых вложений.

6. Отложенные налоговые активы

Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии того, что получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Вид активов и обязательств (счет 09)	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Оценочные обязательства и резервы (резерв ежегодных отпусков)	1 033	979
Оценочные обязательства и резервы (арендные обязательства)	4 367	2 842
Расходы будущих периодов	7 656	1 881
Резервы сомнительных долгов	711	1 130
Оценочные обязательства и резервы (резерв гарантийный)	979	997
ИТОГО	**14 746**	**7 829**

7.Запасы

7.1.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	За 2025 г.	107 750	-	501 583	(475 457)	-	-	X	X	133 876	-
	За 2024 г.	108 963	-	537 624	(538 837)	-	-	X	X	107 750	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 237	-	5 681	(6 852)	-	-	-	-	66	-
	За 2024 г.	1 032	-	8 019	(7 814)	-	-	-	-	1 237	-
Товары	За 2025 г.	65 111	-	259 222	(210 375)	-	-	-	-	113 958	-
	За 2024 г.	78 635	-	305 384	(318 908)	-	-	-	-	65 111	-
Товары отгруженные	За 2025 г.	40 872	-	193 928	(216 361)	-	-	-	-	18 439	-
	За 2024 г.	28 707	-	194 127	(181 962)	-	-	-	-	40 872	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	530	-	42 752	(41 869)	-	-	-	-	1 413	-
	За 2024 г.	589	-	30 094	(30 153)	-	-	-	-	530	-

Проведенные процедуры тестирования запасов на их обесценение не выявили признаков устойчивого снижения. Резерв на обесценение запасов не создавался.

7.2.Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	18 439	40 872	28 707
в том числе: Товары	18 439	40 872	28 707
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

8.Дебиторская задолженность

8.1.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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	391 648	(2 842)	138 227	-	(328 166)	-	(1 679)	-	201 709	(4 521)
	За 2024 г.	207 929	(2 842)	299 025	-	(115 306)	-	-	-	391 648	(2 842)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	18 755	-	36 965	-	(18 755)	-	-	-	36 965	-
	За 2024 г.	9 473	-	18 180	-	(8 898)	-	-	-	18 755	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	355 050	(2 842)	82 170	-	(292 103)	-	(1 679)	-	145 117	(4 521)
	За 2024 г.	168 946	(2 842)	264 880	-	(78 776)	-	-	-	355 050	(2 842)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	8 490	-	3 659	-	(9 183)	-	-	-	2 966	-
	За 2024 г.	1 531	-	7 832	-	(873)	-	-	-	8 490	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	1 830	-	-	-	(610)	-	-	-	1 220	-
	За 2024 г.	1 830	-	610	-	(610)	-	-	-	1 830	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	783	-	-	-	-	-	783	-
	За 2024 г.	18 930	-	-	-	(18 930)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3 919	-	11 496	-	(3 919)	-	-	-	11 496	-
	За 2024 г.	-	-	3 919	-	-	-	-	-	3 919	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	80	-	-	-	(80)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2 302	-	364	-	(2 302)	-	-	-	364	-
	За 2024 г.	709	-	2 302	-	(709)	-	-	-	2 302	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	1 543	-	-	-	-	-	1 543	-
	За 2024 г.	5 431	-	-	-	(5 431)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1 302	-	1 247	-	(1 294)	-	-	-	1 255	-
	За 2024 г.	999	-	1 302	-	(999)	-	-	-	1 302	-
Итого	За 2025 г.	391 648	(2 842)	138 227	-	(328 166)	-	(1 679)	X	201 709	(4 521)
	За 2024 г.	207 929	(2 842)	299 025	-	(115 306)	-	-	X	391 648	(2 842)

8.2. 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	4 521	-	2 842	-	2 842	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 521	-	2 842	-	2 842	-

9.Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражены денежные средства Общества и денежные эквиваленты:

Наименование	**2025**	**2024**
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	28 512	23 162
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	124 359	42 684
Денежные средства на депозитных счетах	8 000	15 000
Итого денежные средства	**160 871**	**80 846**

В соответствии с Учетной политикой Общества, «денежные средства на счетах с поддержанием неснижаемого остатка» и депозитные средства, размещенные на срок менее 3-х месяцев, приравниваются к денежным эквивалентам.

Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом.

У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

Сведения о наличии и движении денежных средств представлены в Отчете о движении денежных средств.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Отрицательная разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю и составляет 11 203 тыс. руб.

10.Капитал

Собственный капитал Общества состоит из следующих составных частей:
- уставный капитал (строка 1310 бухгалтерского баланса);
- добавочный капитал (строка 1350 бухгалтерского баланса);
- нераспределенная прибыль (строка 1370 бухгалтерского баланса).

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 уставный капитал Общества составляет 1 187 500 рублей и полностью оплачен. Изменений его размера не было.

Формирование резервного капитала не предусмотрено Уставом Общества, решения Участниками Общества о его формировании не принимались.

Добавочный капитал на 31.12.2025 составляет 16 180 тыс. руб., на 31.12.2024 – 19 132 тыс. руб. Изменение размера добавочного капитала связано с операциями начисления курсовых разниц, возникших при переоценке активов и обязательств, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации. Отрицательное сальдо курсовых разниц, отраженных на счетах учета добавочного капитала, составило 3 936 тыс. руб., налог на прибыль (отложенный), начисленный с данных операций, составил 984 тыс. руб., отраженные по строкам 2520, 2530 Отчета о финансовых результатах.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» составляет:

По состоянию на 31.12.2025 – 399 768 тыс. руб.;
По состоянию на 31.12.2024 – 365 470 тыс. руб.

11. Отложенные налоговые обязательства

Часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к его увеличению в следующих отчетных периодах.

Вид активов и обязательств (счет 77)	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Доходы будущих периодов	9 812	1 729
Нематериальные активы	23	21
Основные средства	3 738	2 546
Оценочные обязательства и резервы	4 477	
Проценты по обязательствам	434	191
Итого	18 484	4 487

Отложенные налоговые активы и обязательства раскрываются в бухгалтерском балансе развернуто.

12.Обязательства

12.1. 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 605	-	-	-	-	(5 512)	5 093
	За 2024 г.	15 732	-	-	-	-	(5 127)	10 605
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	10 605	-	-	-	-	(5 512)	5 093
	За 2024 г.	15 732	-	-	-	-	(5 127)	10 605
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	306 533	40 451	-	(253 621)	-	5 512	98 875
	За 2024 г.	242 643	186 645	-	(127 882)	-	5 127	306 533

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	178 938	19 710	-	(171 140)	-	-	27 508
	За 2024 г.	148 795	115 833	-	(85 690)	-	-	178 938
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	18 299	19 691	-	(18 299)	-	-	19 691
	За 2024 г.	20 043	18 295	-	(20 039)	-	-	18 299
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	45 544	822	-	(7 454)	-	-	38 912
	За 2024 г.	44 104	3 403	-	(1 963)	-	-	45 544
Расчеты по аренде	За 2025 г.	5 127	-	-	(5 127)	-	5 512	5 512
	За 2024 г.	4 769	-	-	(4 769)	-	5 127	5 127
Краткосрочные займы	За 2025 г.	6 420	-	-	(6 420)	-	-	-
	За 2024 г.	6 002	418	-	-	-	-	6 420
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	3 754	-	-	(3 754)	-	-	-
	За 2024 г.	3 509	245	-	-	-	-	3 754
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	12 180	3	-	(12 180)	-	-	3
	За 2024 г.	13 527	12 180	-	(13 527)	-	-	12 180
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	34 524	-	-	(29 075)	-	-	5 449
	За 2024 г.	-	34 524	-	-	-	-	34 524
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 730	-	-	(155)	-	-	1 575
	За 2024 г.	1 892	1 730	-	(1 892)	-	-	1 730
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	17	225	-	(17)	-	-	225
	За 2024 г.	2	17	-	(2)	-	-	17
Итого	За 2025 г.	317 138	40 451	-	(253 621)	-	X	103 968
	За 2024 г.	258 375	186 645	-	(127 882)	-	X	317 138

12.2. Оценочные обязательства

12.2.1 Долгосрочные 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.	2 163	991	(2 163)	-	991
	За 2024 г.	1 159	2 163	(1 159)	-	2 163

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
в том числе: Резерв гарантийный/12-24 месяца/2025 год	За 2025 г.		991		-	991
	За 2024 г.				-	
Резерв гарантийный/12-24 месяца/2024 год	За 2025 г.	2 163	-	(2 163)	-	
	За 2024 г.	-	2 163	-	-	2 163
Резерв гарантийный/12-24 месяца/2023 год	За 2025 г.					-
	За 2024 г.	1 159	-	(1 159)	-	

12.2.2 Краткосрочные 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.	6 047	8 782	(7 777)	-	7 052
	За 2024 г.	7 697	7 148	(8 798)	-	6 047
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	4 130	6 383	(6 597)	-	3 916
	За 2024 г.	5 913	5 979	(7 762)	-	4 130
Резерв гарантийный/12-24 месяца/2024 год	За 2025 г.		2 163	-	-	2 163
	За 2024 г.			-	-	
Резерв гарантийный/12-24 месяца/2023 год	За 2025 г.	1 159		(1 159)		
	За 2024 г.		1 159			1 159
Резерв гарантийный/12-24 месяца/2022 год	За 2025 г.					
	За 2024 г.	774		(774)		
Резерв гарантийный/12 месяцев	За 2025 г.	594	236	-	-	830
	За 2024 г.	856	-	(262)	-	594
Резерв на проведение аудита (филиал)	За 2025 г.	164	-	(21)	-	143
	За 2024 г.	154	10	-	-	164

13. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	6 343	75 784	71 095
в том числе: Обеспечение участия в торгах на электронных площадках	266	286	96
Банковские гарантии, обеспечение по договорам	6 077	75 498	70 999

14. Отчет о финансовых результатах

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров (работ, услуг) и валовой прибыли (тыс. руб.):

Период	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.
Итого за 2025 г.	473 875	279 559	194 316
Итого за 2024 г.	558 544	341 139	217 405

Общество не раскрывает информацию по сегментам в связи с отсутствием такой обязанности.

Коммерческие расходы признаны полностью в отчетном году в составе расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	**2025**	**2024**
Затраты на оплату труда	45 893	51 531
Командировочные расходы	684	750
Транспортные расходы	5 887	3 400
Амортизационные отчисления	6 965	7 129
Прочие затраты	5 414	5 544
Агентское вознаграждение	11 585	8 322
Аренда	2 896	2 538
Итого коммерческие расходы	**79 324**	**79 214**

Управленческие расходы признаны полностью в отчетном году в составе расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	**2025**	**2024**
Офисные расходы	1 036	1 133
Затраты на оплату труда	30 229	31 955
Амортизационные отчисления	146	137
Командировочные расходы	8 442	16 411
Юридические, нотариальные и консультационные услуги, аудит	6 712	10 215
Аренда помещений	8 917	7 784
Прочие затраты	5 205	5 571
Итого управленческие расходы	**60 687**	**73 206**

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	237 188	317 900
Затраты на оплату труда	80 923	72 640
Отчисления на социальные нужды	15 237	12 860
Амортизация	7 176	7 266
Прочие затраты	79 929	82 834
Итого по элементам	420 453	493 500
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(883)	59
Итого расходы по обычным видам деятельности	419 570	493 559

Информация о структуре прочих доходов (строка 2340) и прочих расходов (строка 2350) Общества в 2025 и 2024:

Прочие доходы	**2025**	**2024**
Курсовые разницы		5 052
Прочие внереализационные доходы	1 336	1 902
Восстановление резервов	1 159	1 036
Иная операционная деятельность	20	2
Итого прочие доходы	**2 515**	**7 992**

Прочие расходы	**2025**	**2024**
Иная операционная деятельность	5 765	4 541
Курсовые разницы	7 161	-
Прочие внереализационные расходы	4 109	2 963
Резерв по сомнительным долгам	1 679	-
Операции с валютой	2 187	2 611
Итого прочие расходы	**20 901**	**10 115**

Свернуто в Отчете о финансовых результатах отражены следующие статьи прочих доходов и расходов:

Период: 2025

Наименование показателя	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат свертки: Доход (+) / Расход (-)
Курсовые разницы	44 793	51 954	- 7 161
Операции с валютой	1 222	3 409	- 2 187

Период: 2024

Наименование показателя	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат свертки: Доход (+) / Расход (-)
Курсовые разницы	61 276	56 224	+ 5 052
Операции с валютой	20 594	23 205	- 2 611

Информация по налогу на прибыль

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил (14 099) тыс. рублей, отложенный налог на прибыль 6 098 тыс. рублей, налог на прибыль (8 001) тыс. рублей. Сумма налога, соответствующая постоянным разницам, составила 1 168 тыс. руб.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025г. составила 56 395 тыс. руб. (в 2024г. – 60 901 тыс. руб.), сумма налога на прибыль по данным Налоговой декларации за отчетный год составила 14 099 тыс. руб. (в 2024г. – 12 180 тыс. руб.). Отложенные налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности развернуто.

15.Информация бенефициарном владельце

Конечным бенефициаром Общества является Полякова Л.А., выполняющая функции единоличного исполнительного органа.

16.Связанные стороны

Организации и физические лица, перечисленные ниже, являлись связанными сторонами Общества в течение 2025 года, по которым раскрыта в таблице информация о сделках с ними:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер проводимых операций, дата, сумма, сальдо
Полякова Л.А.	Конечный бенефициар, владение 65 % уставного капитала	Выплаты согласно условиям трудового договора (информация раскрыта в выплатах основного управленческого персонала) Аренда нежилого помещения, сумма сделки 3 334 970,70 руб., задолженность на 31.12.2025 отсутствует.
Фокин В.А.	Участник общества, владение 25 % уставного капитала	Выплаты согласно условиям трудового договора (информация раскрыта в выплатах основного управленческого персонала) Договор процентного займа, сумма 1 500 000 руб., задолженность на 31.12.2025 - 1 542 534,25 руб.

Сомнительная к погашению задолженность со связанными сторонами отсутствует.

Выплаты ключевому управленческому персоналу.

В целях выполнения требований п.11, 12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает следующую информацию о вознаграждениях основному управленческому персоналу, к которому отнесены генеральный директор, директор по продажам, технический директор и главный бухгалтер.

В отчетном периоде выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу в сумме 16 447 тыс. руб., страховые взносы составили 2 087 тыс. руб., НДФЛ – 2 320 тыс. руб.

Начисления осуществлялись в соответствии с условиями трудовых договоров. Выплаты долгосрочного характера не осуществлялись и не планируются. Планируемая величина выплат краткосрочного характера основному управленческому персоналу в течение 12 месяцев после отчетной даты составляет 17 500 тыс. руб.

17.Информация об обособленных подразделениях и филиалах Общества

На 31.12.2025 Общество имеет следующие обособленные подразделения и филиалы:

- Обособленное подразделение по адресу: Санкт-Петербург, ул. Воздухоплавательная, д. 19, лит А. (без выделения на отдельный баланс);

- Филиал в г. Висбаден, Германия. В 2025 году филиал осуществлял деятельность согласно законодательству Германии, Положению о филиале и учетной политике Общества.

Учет операций филиала производится в валюте Евро, учет активов и обязательств осуществляется с выделением на отдельный баланс.

Операции по отражению доходов и расходов Филиала производятся по дате совершения операции и отражаются в учете Общества по курсу ЦБ РФ на соответствующую дату.

Стоимость активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, выраженная в Евро, подлежит пересчету в рубли по официальному курсу, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на отчетную дату – 31.12.2025.

Курсовые разницы, возникшие в учете активов и обязательств, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, зачислены в добавочный капитал Общества.

18.Существенные события после отчетной даты и условные факты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 7/98, отсутствуют.

Общество является участником судебных разбирательств в качестве истца и ответчика. Величина предъявленных требований и последствия наступления событий после отчетной даты, условных обязательств не является существенной для результатов деятельности Общества, и значимой для заинтересованных пользователей, в связи с чем не раскрывается в настоящих пояснениях.

Условные активы и обязательства хозяйственной деятельности отсутствуют

19.Оценка рисков и суждения руководства

Системный риск

Этот риск затрагивает весь финансовый рынок Российской Федерации и все финансовые институты, работающие на нём. Данный риск проявляется в снижении их способности выполнять свои функции. В силу большой степени взаимодействия и взаимозависимости финансовых институтов между собой оценка системного риска сложна, но его реализация может повлиять на всех участников финансового рынка.

Рыночный риск

Этот риск проявляется в неблагоприятном изменении цен в том числе из-за неблагоприятного изменения политической ситуации, резкой девальвации национальной валюты, кризиса рынка государственных долговых обязательств, банковского и валютного кризиса, обстоятельств непреодолимой силы, главным образом стихийного и военного характера, и как следствие, приводит к снижению доходности или даже убыткам.

Специфические рыночные риски:

Валютный риск

Косвенно, валютный риск проявляется в неблагоприятном изменении курса рубля по отношению к иностранной валюте, при котором доходы от Базового актива или Облигаций могут быть подвергнуты инфляционному воздействию (снижению реальной покупательной способности), вследствие чего часть дохода может быть потеряна или могут быть понесены убытки. Валютный риск также может привести к изменению размера обязательств по финансовым инструментам, связанным с иностранной валютой, что может привести к убыткам или к затруднению возможности рассчитываться по ним.

Инфляционный риск

Инфляционный риск оказывает косвенное влияние на результаты деятельности Общества.

Правовой риск

Связан с возможными негативными последствиями утверждения законодательства или нормативных актов, стандартов саморегулируемых организаций, регулирующих строительный рынок, или иные отрасли экономики, которые могут привести к негативным последствиям.

К правовому риску также относится возможность изменения правил расчета налога, налоговых ставок, отмены налоговых вычетов и другие изменения налогового законодательства, которые могут привести к негативным последствиям.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность:

Общество осуществляет свою деятельность как на территории Российской Федерации, так и вне ее пределов.

Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования. На российскую экономику негативно влияют международные санкции в отношении ряда российских компаний и граждан.

В течение 2025 года на российскую экономику продолжали оказывать влияние такие факторы как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление.

Объявленные и введенные международные санкции привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации.

Ухудшение на рынках капитала, товарных и валютных рынках не повлияло на финансовое положение Общества, не оказали влияние на непрерывность деятельности Общества. Доходы,

чистая прибыль Общества не имеют тенденции к снижению. Правительством РФ и Банком России принимаются меры для поддержания финансовой стабильности и обеспечения непрерывности работы бизнеса.

В тоже время, военно-политический конфликт продолжает развиваться. По оценке руководства, обострение внешнеполитической ситуации и последующее введение в отношении Российской Федерации и/или отдельных юридических и физических лиц, относящихся к ее юрисдикции, международных санкций, как точечных, так и секторальных или общегосударственных, не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости в сложившихся обстоятельствах.

Оценки и суждения руководства

Суждения и оценки, осуществленные руководством Общества в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, описанным в годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год. При оценке активов учтено, в том числе, влияние геополитической ситуации. Для оценки ожидаемых убытков, связанных с невозвратом дебиторской задолженности, финансовых вложений, в текущих экономических условиях Общества постоянно отслеживает изменения внешних условий и макроэкономических показателей для оперативного реагирования на эти изменения. С учетом непредсказуемости событий, связанных с геополитической ситуацией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

20.Заявление о непрерывности деятельности

Величина чистых активов больше величины уставного капитала. Размер чистых активов превышает размер Уставного капитала и на начало, и на конец отчетного периода. Снижения стоимости чистых активов Общества не наблюдается. От текущей деятельности получены положительные денежные потоки. Общество продолжает свою уставную деятельность непрерывно.

Коэффициенты финансовой устойчивости находятся в нормальных значениях, структура баланса является удовлетворительной.

Чистые активы многократно превышают стоимость уставного капитала.

Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно в течение последующих 12 месяцев и далее. У Общества отсутствует намерение и необходимость прекратить деятельность организации или существенно её сократить.

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлению его деятельности в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения или неопределенность в его способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор

ООО «ИМПРО» Полякова Людмила Александровна

30.03.2026

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Индустриальные и Морские Проекты» САНКТ-ПЕТЕРБУРГ