

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ТЕХНИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА И СТРОИТЕЛЬСТВО», ЗА 2025 Г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТЕХНИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА И СТРОИТЕЛЬСТВО», (далее Общество) за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

I. Общая информация

ООО «ТЕХНИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА И СТРОИТЕЛЬСТВО», занимается строительством коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями.

Адрес местонахождения Общества (адрес места постоянного нахождения исполнительного органа Общества): 111024, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Кабельная, д. 2, стр. 9

Юридический адрес: 111024, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Кабельная, д. 2, стр. 9

Общество зарегистрировано 28 октября 2016 года.

Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 77 №017070824 от 28 октября 2016 года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

В соответствии с федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в едином государственном реестре юридических лиц Обществу присвоен основной государственный регистрационный номер 5167746266958

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 – 6, 2024 год – 5 человек. Состав участников и их доля в уставном капитале:

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Шайхутдинов Род Рифатович	50
2	Николаев Константин Александрович	25
3	Першиков Константин Алексеевич	25

Уставный капитал оплачен в размере 100 тыс. руб., что составляет 100%.

Общество владеет долей в 1 организации:

1) ООО ПК "СИЛА ТОКА" ИНН 7447214887 доля участия 26%. (Протокол общего собрания учредителей №5/05 от 29.05.2023 г.)

Руководство Обществом осуществляет генеральный директор Николаев Константин Александрович (Протокол общего собрания учредителей №1/03 от 27 марта 2023 г.)

Перечень фактически осуществляемых видов деятельности:

№ п/п	Код по ОКВЭД	Доля выручки, %
1.	46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием	86,46
2.	71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях	6,81

3.	42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения	4,19
4.	Прочие	2,54

Сумма чистых активов по состоянию на конец года за последние три отчетных периода составила тыс. руб.

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
34 314	26 993	21 201

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована на основе действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и иными нормативными правовыми актами, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Данные бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006. В отчетном периоде Общество не осуществляло операций в иностранной валюте. На отчетную дату активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

Основные средства

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками (п.4 ФСБУ 6/2020):

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов (п.5 ФСБУ 6/2020).

Общество установило сроки полезного использования объектов основных средств, представленные в таблице:

Группы ОС	Срок полезного использования
Офисное оборудование	с 2 лет 1 мес. до 5 лет 1 мес.
Производственный и хозяйственный инвентарь	с 2 лет 1 мес. до 10 лет 1 мес.

Амортизация объектов основных средств производилась исходя из срока их полезного использования линейным способом.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Для объектов, признанных до вступления в силу

федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость с учетом переоценок, произведенных по требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, до применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой. Последующая оценка объектов также осуществляется по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

В случае если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, то изменение этой величины (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств. Если уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств в соответствии с настоящим пунктом приводит к тому, что балансовая стоимость данного объекта становится равной нулю, то дальнейшее уменьшение величины оценочного обязательства включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода.

Обществом устанавливается нулевая ликвидационная стоимость применительно ко всем группам основных средств при выполнении по меньшей мере одного из нижеследующих условий:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

.

Права пользования активами и обязательства по аренде

В строке «Права пользования активами» учитываются права пользования активом, полученным в аренду, которые отражаются по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации.

С 01 января 2025 года Общество начало применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» альтернативным способом (без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет). На дату начала применения стандарта (в межотчетный период) Общество единовременно признало по действующим договорам аренды право пользования активами (ППА) и обязательства по аренде.

Стоимость обязательства определена как приведенная стоимость будущих арендных платежей, дисконтированных по ставке привлечения заимствований. Стоимость ППА принята равной величине признанного обязательства по аренде.

Общество воспользовалось правом не признавать ППА и обязательства в отношении договоров со сроком аренды не более 12 месяцев, а также в отношении предметов аренды, стоимость которых не

превышает 300 000 рублей.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

Обязательства по аренде отражаются в составе прочих обязательств Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода. При изменении величины обязательства по аренде, в случаях, предусмотренных стандартом, пересматривается ставка дисконтирования.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

По вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения отражены в составе оборотных активов, если предполагаемый срок владения ими не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Иные финансовые вложения отражены в составе внеоборотных активов.

При наличии признаков обесценения финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение (п. 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Доходы и расходы от выбытия финансовых вложений отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

По строке "Запасы" бухгалтерского баланса отражены сырье и материалы, предназначенные для использования при выполнении работ и оказании услуг, а также горюче-смазочные материалы (топливо).

Запасы учитываются по фактической себестоимости, включая все затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Расходы на продажу списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества без их распределения между проданной и непроданной продукцией.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

На отчетную дату Общество проводит проверку запасов на наличие признаков обесценения. В случае выявления признаков обесценения (потеря качеств, моральное устаревание, снижение рыночной стоимости) запасы отражаются в балансе по наименьшей из величин: фактической себестоимости или чистой стоимости продажи.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. признаки обесценения запасов отсутствуют, в связи с чем резерв под обесценение не создавался

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости, которая определяется для каждого места хранения (склада), по каждому виду (группе) запасов как частное от деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам отчетного месяца.

Оценка запасов на конец отчетного периода производится по средней себестоимости.

Затраты на приобретение специальной одежды, срок полезного использования которой не превышает 12 месяцев, признаются расходами периода в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию. Контроль за сохранностью выданной спецодежды осуществляется на забалансовых счетах.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС. Дебиторская задолженность по выданным авансам и предоплатам отражается в бухгалтерском балансе за минусом НДС по тем авансам, в отношении которых реализовано право на вычет налога в отчетном периоде. По остальным авансам задолженность показывается в балансе в полной сумме (включая НДС), соответствующей фактически перечисленным денежным средствам.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Резерв создается по каждому сомнительному долгу (в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично) на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности.

Доходы и расходы, образованные при создании и восстановлении резерва по сомнительным долгам в рамках одного отчетного года, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто по строкам

«Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Денежные средства и денежные эквиваленты

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 №11н, к эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам:

- краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев;
- возобновляемые беспроцентные займы, выданные Обществом, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств.

Капитал и резервы

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества. Уставный капитал оплачен полностью.

Оценочные обязательства

В целях равномерного включения в расходы затрат Обществом формируются оценочные обязательства предстоящих расходов на оплату отпусков.

Общество не формирует оценочное обязательство по гарантийному ремонту на основании п. 5 «б» ПБУ 8/2010.

Договоры с подрядчиками предусматривают прямое исполнение ими обязательств по гарантийному ремонту (исправление дефектов силами и средствами подрядчика без привлечения ресурсов Общества).

На основании накопленного опыта деятельности, случаев отказа подрядчиков от исполнения обязательств или необходимости несения Обществом самостоятельных затрат на гарантийный ремонт не зафиксировано.

В связи с этим, вероятность уменьшения экономических выгод Общества (выбытия активов) по гарантийным обязательствам признается незначительной, что исключает необходимость формирования резерва в бухгалтерском учете.

Займы и кредиты

Задолженность по полученным кредитным средствам отражается в бухгалтерском балансе в сумме фактически полученных денежных средств в составе краткосрочных заемных средств.

Проценты по кредитным средствам признаются прочими расходами в тех периодах, в которых они фактически начислены в соответствии с условиями договора.

Расходы по кредитам, связанные с приобретением инвестиционных активов, Обществом не осуществляются.

Перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную не производится в связи с краткосрочным характером привлекаемых кредитных средств.

Налог на прибыль (ПБУ 18/02)

Учет расчетов по налогу на прибыль с 01.01.2025 ведется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" балансовым методом. Ранее Общество использовало право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и ПБУ 18/02 не применяло.

В связи с началом применения ПБУ 18/02 с 01.01.2025, Общество осуществило ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности. Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) признаны исходя из временных разниц, существующих на отчетные даты, по ставке налога на прибыль 25% (действующей с 01.01.2025).

Эффект от первоначального признания ОНА и ОНО по состоянию на 31.12.2024 отражен в корректировке вступительного сальдо нераспределенной прибыли на 01.01.2025. В бухгалтерском балансе ОНА и ОНО отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно. Текущий налог на прибыль за отчетный период определяется на основе налоговой декларации.

Подробные данные о влиянии перехода на ПБУ 18/02 на показатели прошлых периодов приведены в разделе III «Изменения учетной политики за 2025. г» настоящих Пояснений.

Выручка, прочие доходы

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия, или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие расходы, прочие расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделялись на расходы по основным видам деятельности и прочие расходы. Расходы в отчетности отражены в сумме понесенных затрат, исчисленной в денежном выражении.

Управленческие расходы ежемесячно относились в полной сумме на расходы отчетного периода.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Отчет о движении денежных средств

К денежным потокам не относятся и, соответственно, в Отчете о движении денежных средств не показаны:

- движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, зачисление на расчетный счет инкассированных из кассы денежных средств, перечисление денег с одного банковского счета Общества на другой, зачисление на расчетный счет денежных средств, списанных с банковских карт покупателей товаров (работ, услуг) и т.п.);
- валютно-обменные операции (кроме потерь или выгод из-за отличия курса обмена от официального курса валюты);
- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (кроме потерь или выгод от обмена).

При составлении Отчета о движении денежных средств отражены свернуто:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам (возврат полученного аванса покупателю, возврат выданного аванса от поставщика, возврат ошибочно перечисленных денежных средств и т.п.).

Критерий существенности ошибки

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности (п.3 ПБУ 22/2010). Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 10% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5%, либо порождает искажение статьи отчета о финансовых результатах не менее чем на 10%.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом, корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Критерии детализации показателей по статьям отчетности

В бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для достоверного и полного представления о финансовом положении общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к числовому показателю соответствующей группы статей бухгалтерского баланса (например, Запасы, Кредиторская задолженность) или статьи отчета о финансовых результатах составляет более 10%.

III. Изменения учетной политики за 2025 г.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом

Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Бухгалтерский баланс

- актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;

- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);

- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

- краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется как оборотный актив;

- представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:

- часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты,

- обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты,

- обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

- возобновляемые беспроцентные займы, выданные Организацией, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости, признаются денежными эквивалентами и отражаются в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» (п. 5 ПБУ 23/2011, приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027).

б) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;

- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

С 01 января 2025 года Общество начало применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» альтернативным способом (без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет). На дату начала применения стандарта Общество единовременно признало по действующим договорам аренды право пользования активами (ППА) и обязательства по аренде.

В связи с началом применения ПБУ 18/02 с 01.01.2025, Общество осуществило ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности. Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) признаны исходя из временных разниц, существующих на отчетные даты, по ставке налога на прибыль 25% (действующей с 01.01.2025).

Эффект от первоначального признания ОНА и ОНО по состоянию на 31.12.2024 отражен в корректировке вступительного сальдо нераспределенной прибыли на 01.01.2025. В бухгалтерском

балансе ОНА и ОНО отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и в связи с утратой права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, последствия изменения учетной политики Общества отражены путем корректировки сравнительных показателей различных форм бухгалтерской отчетности.

Изменения сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности за 2024 г.:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Значения показателя в графе на 31.12.2024		
		До изменений	Изменения	После изменений
Основные средства	1150	411	+897	1 308
Инвестиционная недвижимость	1160	130	-130	-
Финансовые вложения	1170	0	+ 15	15
Отложенные налоговые актив	1180	0	+1 789	1 789
Итого по разделу I	1100	541	+2 571	3 112
Дебиторская задолженность	1230	394 419	+23	394 442
Финансовые вложения	1240	53 458	-15	53 443
Прочие оборотные активы	1260	79	-23	56
Итого по разделу II	1200	684 983	-15	684 968
ИТОГО АКТИВЫ	1600	685 524	+2 556	688 080
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	25 418	+1 475	26 893
Итого по разделу III	1300	25 518	+1 475	26 993
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	+314	314
Прочие обязательства	1450	0	+559	559
Итого по разделу IV	1400	0	+873	873
Прочие обязательства	1550	0	+208	208
Итого по разделу V	1500	660 006	+208	660 214
ИТОГО ПАССИВ	1700	685 524	+2 556	688 080

Изменения сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности за 2023 г.:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Значения показателя в графе на 31.12.2023		
		До изменений	Изменения	После изменений
Основные средства	1150	385	+909	1 294
Инвестиционная недвижимость	1160	909	-909	-
Финансовые вложения	1170	0	+64 015	64 015
Отложенные налоговые актив	1180	0	+37	37
Итого по разделу I	1100	1294	+64 052	65 346
Дебиторская задолженность	1230	109 694	+19	109 713
Финансовые вложения	1240	185 285	-90 415	94 870
Денежные средства и эквиваленты	1250	10 564	+26 400	36 964
Прочие оборотные активы	1260	40	-19	21
Итого по разделу II	1200	316 151	-64 015	252 136
ИТОГО АКТИВЫ	1600	317 445	+37	317 482
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	21 095	+6	21 101
Итого по разделу III	1300	21 195	+6	21 201

Отложенные налоговые обязательства	1420	0	+31	31
Итого по разделу IV	1400	0	+31	31
ИТОГО ПАССИВ	1700	317 445	+37	317 482

Показатели Отчета о движении денежных средств за 2024 год сформированы на основе данных бухгалтерского учета за соответствующий период для обеспечения сопоставимости с показателями 2025 года.

IV. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о движении основных средств, первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств, а также о незавершенных капитальных вложениях отражена в Таблице № 4 к настоящим Пояснениям.

В 2025 году в Обществе не было приобретения основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

В обществе по состоянию на 31.12.2025 нет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

В обществе по состоянию на 31.12.2025 нет земельных участков.

Активы в форме права пользования (далее ППА) отражены в отчетности в составе основных средств.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Активы в форме права пользования	689	767

тыс.
руб.

2. Движимое имущество для сдачи в аренду

В данном разделе представлена информация о наличии и движении материальных ценностей, предназначенных для предоставления во временное владение и пользование (аренду) с целью получения дохода (Таблица 4 к настоящим Пояснениям):

Наименование	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	130	909
Итого	-	130	909

тыс. руб.

В течение 2025 года оборудование было списано с баланса в связи с полным физическим износом.

3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений отражена в Таблице № 5 к настоящим Пояснениям.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

Наименование	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Денежные средства на расчетных и текущих счетах в банках	3 937	175 396	10 564
Депозитные счета (вклады)			26 400
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 937	175 396	36 964

тыс. руб.

5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов отражена в Таблице № 6 к настоящим Пояснениям.

Запасы, обремененные залогом, отсутствуют.

6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По состоянию на 31.12.2025 остаток по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отсутствует.

Наличие дебетового сальдо на 31.12.2024 в размере 12 тыс. руб. было обусловлено получением счетов-фактур от поставщиков (подрядчиков) по операциям 2024 года после даты представления налоговой декларации по НДС за соответствующий период.

В течение 2025 года указанные суммы налога были в полном объеме приняты к вычету в соответствии со ст. 171, 172 НК РФ.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

тыс. руб.					
	Период	На начало периода	Начислен	Использован/восстановлен	На конец периода
Резерв по сомнительным долгам – всего	2025 г.	5 567	1831	468	6 930
	2024 г.	21	8 057	2 511	5 567

Информация о движении дебиторской задолженности с учетом резерва по сомнительным долгам приведена в Таблице № 7 к настоящим Пояснениям

Информация о выданных обеспечениях детализирована в Таблице № 9 к настоящим Пояснениям.

8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 в сумме 211 988 тыс. руб., отражена в составе краткосрочной в соответствии с обязательствами Общества и предусмотренными договорами сроками погашения задолженности в 2026 г.

Информация об обязательствах Общества приведена в Таблице № 8 к настоящим Пояснениям.

9. Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

тыс. руб.			
Наименование	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Долгосрочные обязательства по аренде	380	559	0
Краткосрочные обязательства по аренде	343	208	0
Итого обязательства по аренде	723	767	0

10. Оценочные обязательства

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска

каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2025
Оценочные обязательства – всего	639	1 550	(849)	(720)	620
Резерв на оплату отпусков	639	1 550	(849)	(720)	620

11. Заемные средства

На 31.12.2025 г. краткосрочная задолженность по заемным средствам перед АО «Альфа-Банк» (ИНН 7728168971) составляет 261 тыс. руб. Задолженность возникла в рамках Кредитного договора №08B17V от 08.12.2023 г. (на 31.12.2024 – задолженность 95 тыс.руб.)

Средства привлечены для финансирования текущей финансово-хозяйственной деятельности. Проценты в отчетном периоде не начислялись в связи с использованием льготного периода кредитования. Сумма неиспользованного кредитного лимита, доступного Обществу на отчетную дату, составляет 739 тыс. руб.

В целях обеспечения обязательств ООО ПК «Сила тока» (ИНН 7447214887) перед Банком ВТБ (ПАО) по Соглашению о предоставлении банковской гарантии № M00-24-06386/BDG от 19.09.2024 г., Обществом выдано поручительство на сумму 60 000 000 (Шестьдесят миллионов) рублей.

Срок действия обеспечения — до 30.05.2026 г. включительно

Собственные активы Общества в залог не передавались, обеспечения от третьих лиц в отчетном периоде не получались.

12. Налоговые обязательства и другие обязательные платежи

Существенные суммы налогов и других обязательных платежей, начисленные Обществом за отчетный период, составляют:

тыс. руб.

Налоги и платежи	2025 г.	2024 г.
Налог на прибыль	48 322	16 666
НДС	37 444	45 086
НДФЛ, исчисленный налоговым агентом	27 032	4 638
Страховые взносы по единому тарифу	2 473	2 006

Во исполнение требований, установленных ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», порядок формирования Обществом в отчетном периоде постоянных разниц и отложенных налоговых обязательств, характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

№ п/п		2025 г.		2024 г.	
		Прибыль / Разница	Налоговый эффект	Прибыль / Разница	Налоговый эффект
1.	Учетная прибыль/Условный расход по налогу на прибыль по ставке 25%	188 234	47 059	77 332	15 466
2.	Постоянные разницы, повлекшие увеличение/уменьшение условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль/Постоянные налоговые расходы/доходы	3 888	972	110	22
3.	Временные разницы/Изменение ОНА/ОНО для целей расчета по налогу на прибыль	1164	291	5 887	1 178
4.	Итого текущий налог на прибыль по ставке 25%	193 286	48 322	83 329	16 666
5.	Налог на прибыль по ставке 13%	-	-	-	-

6.	Изменение ОНА/ОНО для целей расчета по налогу на прибыль в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 г. с 20% до 25%	-	-	-	(295)
----	--	---	---	---	-------

Расшифровка отложенных налоговых обязательств и активов за 2024 – 2025гг.:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Отложенные налоговые активы, в том числе:	2 095	1 789
Оценочные обязательства и резервы	155	160
Резервы сомнительных долгов	1 733	1 392
Арендные обязательства	207	237
Отложенные налоговые обязательства, в том числе:	328	314
Кредиторская задолженность	27	46
Основные средства	301	268

Постоянные налоговые доходы и расходы сформированы преимущественно за счет полученных дивидендов, налог с которых исчисляется и удерживается налоговым агентом, а также за счет доходов от прощения задолженности по договору займа.

Временные разницы сформированы, в основном, за счет различий в признании в бухгалтерском и налоговом учете основных средств, прав пользования активами и арендных обязательств, а также за счет формирования оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете.

13. Выручка

Выручка и Себестоимость Общества по следующим видам деятельности составляет:

тыс. руб.

Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
	Выручка	Себестоимость продаж	Выручка	Себестоимость продаж
Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями (42.22)			238 257	149 144
Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (46.69)	850 727	654 985	-	-
Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (71.12)	67 048	53 117	43 669	48 761
Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения (42.21)	41 248	38 827	-	-
Прочие менее 5%	24 979	22 147	5 203	1 559
Итого	984 002	769 076	287 129	199 464

14. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыта в Таблице № 10, приложенной к настоящим Пояснениям.

Управленческие расходы Общества составили 35 306 тыс. руб. за 2025 и 23 592 тыс. руб. за 2024 гг. В состав управленческих расходов входят расходы на содержание подразделений, служб аппарата управления (включая расходы на оплату труда персонала с отчислениями), расходы на содержание помещений, расходы на страхование, расходы на юридические, консультационные, информационные, аудиторские и иные аналогичные услуги, представительские расходы.

15. Доходы от участия в других организациях

По состоянию на 31.12.2025 доходы от участия в других организациях составили 9 048 тыс. руб. (в 2024 г. данные доходы отсутствовали).

Указанные доходы представляют собой объявленные и полученные дивиденды от следующей организации:

- ООО ПК "СИЛА ТОКА" (доля владения 26 %) - в сумме 9 048 тыс. руб.;

Доходы признаны на основании Протокола общего собрания участников ООО ПК "СИЛА ТОКА» № 18 от 25.12.2025 г.

16. Проценты к получению

Проценты к получению состоят из следующих компонентов:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Проценты по депозитам	7 224	1 791
Проценты по займам выданным	8 592	17 231
Итого проценты к получению	15 816	19 022

17. Проценты к уплате

Проценты к уплате состоят из следующих компонентов:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Проценты по обязательству по аренде	106	0
Итого проценты к уплате	106	0

18. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представлены следующими статьями:

Прочие доходы	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Оценочные обязательства по оплате труда	721	152
Прочее	200	154
Итого:	921	306

Прочие расходы		
	2025 год	2024 год
Списание дебиторской задолженности	12 530	-
Исправительные записи по операциям прошлых лет	58	-
Расходы на услуги банков	38	41
Резервы по сомнительным долгам	1 363	5 568
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	276	-
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	2 672	330
Прочие расходы	128	130
ИТОГО	17 065	6 069

19. Обеспечения обязательств и платежей полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 года обеспечения обязательств и платежей (залог,

поручительства, банковские гарантии), полученные Обществом от третьих лиц, отсутствуют.

20. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008).

В отчетном периоде Общество осуществляло операции со следующими связанными сторонами:

- **ООО ПК "СИЛА ТОКА"**- зависимое общество (доля участия 26%), связанное также через общего участника;
- **ООО "ФОРЕСТ-М"** - связанное через общего участника;
- **Основной управленческий персонал;**
- **Физические лица** - участники (учредители);
- **Прочие физические лица** - члены семей основного управленческого персонала (близкие родственники).

Сведения о бенефициарных владельцах Общества соответствуют составу участников, приведенному в Разделе 1 настоящих Пояснений. За отчетный период изменений в составе бенефициарных владельцев не происходило

Все расчеты со связанными сторонами производились в безналичной форме расчетов.

Вся сумма дебиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты.

При расчетах со связанными сторонами применялись договорные цены, такие же, как и при расчетах со сторонними обществами. Взаимоотношения со связанными сторонами осуществляются на договорной основе.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон на конец каждого отчетного периода не создавался. Отсутствует сомнительная дебиторская задолженность, нереальная к взысканию и/или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена.

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

В состав основного управленческого персонала входят генеральный директор Общества и директор службы технического заказчика. Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу с учетом страховых отчислений за 2025 и 2024 года составило 14 186 тыс. рублей и 12 546 тыс. рублей соответственно.

Распределение прибыли (дивиденды):

На основании Протоколов Общего собрания участников в 2025 году начислено дивидендов участникам - физическим лицам в общей сумме 132 884 тыс. руб. (в 2024 году - 56 345 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2025 задолженность по выплате дивидендов перед участниками отсутствует.

В отчетном периоде Обществом получены доходы от участия в капитале зависимого общества ООО ПК "СИЛА ТОКА" (доля 26%) в виде дивидендов. Сумма фактически поступивших денежных средств на расчетный счет (за минусом налога на прибыль, удержанного налоговым агентом) составила 9 048 тыс. руб.

Прочие операции со связанными сторонами составили:

Сведения об объемах операций, включая предоставление и прощение заемных средств, а также закупку материальных ценностей, приведены в таблице:

Наименование показателя / Контрагент	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
1. Доходы	892 861	21 289
Выручка от реализации, в т.ч.:	885 508	10 098
- ООО ПК "СИЛА ТОКА"	885 508	10 098

Проценты к получению по займам, в т.ч.:	7 353	11 968
- ООО ПК "СИЛА ТОКА"	5 203	7 971
- ООО "ФОРЕСТ-М"	2 150	3 220
- Физические лица-участники	-	777
2. Расходы	12 771	230
Аренда (всего), в т.ч.:	240	230
- Прочие физические лица	240	230
Прощение задолженности по займу (всего), в т.ч.:	12 531	-
- ООО "ФОРЕСТ-М" (основной долг)	9 800	-
- ООО "ФОРЕСТ-М" (проценты)	2 731	-
3. Движение заемных средств		
Выдано займов (основной долг), в т.ч.:	77 270	31 356
- ООО ПК "СИЛА ТОКА"	77 270	16 656
- ООО "ФОРЕСТ-М"	-	4 700
- Физические лица-участники	-	10 000
Погашено займов (возврат), в т.ч.:	111 963	75 483
- ООО ПК "СИЛА ТОКА"	107 270	37 076
- ООО "ФОРЕСТ-М"	4 693	14 107
- Физические лица-участники	-	24 300

Информация о выручке от реализации представлена за вычетом НДС.

Сделки по выдаче займов на общую сумму 77 270 тыс. руб. совершены с соблюдением порядка одобрения крупных сделок, предусмотренного Уставом Общества и ФЗ №14-ФЗ.

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон составила:

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
1. Дебиторская задолженность	147 138	65 708	136 418
Задолженность за товары, работы, услуги:	146 730	12 118	46 657
- ООО ПК "СИЛА ТОКА"	146 730	12 118	46 657
Задолженность по выданным займам и процентам:	408	53 590	89 761
- ООО ПК "СИЛА ТОКА"	408	36 507	50 654
- ООО "ФОРЕСТ-М"	-	17 083	24 064
- Физические лица-участники	-	-	15 043
2. Кредиторская задолженность	9 252	614 621	-
Авансы полученные:	9 252	579 371	-
- ООО ПК "СИЛА ТОКА"	9 252	579 371	-
Задолженность по выплате дивидендов:	-	35 250	-
- Физические лица-участники	-	35 250	-

21. Информация об условных активах и обязательствах

Судебные разбирательства

На 31.12.2025 года у Общества отсутствуют условные активы и обязательства, способные оказать влияние на финансовое положение в будущем.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация законодательства Обществом применительно к операциям и хозяйственной деятельности может быть оспорена налоговыми органами. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались.

17. Охрана окружающей среды

Деятельность Общества осуществляется в соответствии с природоохранным законодательством РФ

и не оказывает существенного негативного воздействия на окружающую среду. На отчетную дату у Общества отсутствуют обязательства, связанные с нанесением ущерба экологии или необходимостью проведения природоохранных мероприятий. Иски и претензии со стороны контролирующих органов отсутствуют.

18. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации характеризуется признаками развивающихся рынков и проявляет повышенную чувствительность к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться, часто подвергаются изменениям и допускают различные варианты толкования.

Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении отдельных секторов российской экономики, организаций и граждан, продолжают оказывать негативное влияние на экономическую среду. В частности, с 2022 года действует запрет на новые инвестиции в энергетическую отрасль России и на поставку отдельных товаров, оборудования и технологий, что привело к росту стоимости строительных материалов, оборудования, логистических расходов и других входящих затрат.

Не исключается возможность введения дополнительных ограничений на деловую активность организаций в Российской Федерации, что может оказать дальнейшее негативное влияние на экономику страны в целом. Точный масштаб и продолжительность таких последствий оценить в полной мере невозможно.

Несмотря на существующую неопределенность, которая может повлиять на будущую прибыльность и денежные потоки Общества в краткосрочной перспективе, руководство общества считает, что это не повлияет на его способность продолжать деятельность и выполнять обязательства в обозримом будущем. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой работы Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической и геополитической ситуации трудно прогнозировать, и фактические результаты могут отличаться от текущих ожиданий и оценок руководства Общества.

19. Политика в области управления рисками

Общество оценивает финансовые, правовые, страновые, региональные, репутационные и другие риски, которые могут оказать влияние на подготавливаемую бухгалтерскую отчетность, как низкие. Политика Общества в области управления рисками предполагает постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, а также разработку и внедрение мероприятий реагирования на выявленные риски.

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются стабильной политической обстановкой. Вероятность военных конфликтов, забастовок или введения чрезвычайного положения в этих регионах минимальна.

В целях управления рисками особое внимание уделяется операционным рискам, включая отраслевые и производственные, риски соблюдения законодательства в области охраны труда, промышленной безопасности, экологические риски и другие. Подверженность этим рискам существует, однако вероятность их наступления и потенциальная тяжесть последствий, как правило, оцениваются как среднестатистические или низкие.

Обществом постоянно реализуется комплекс мер, направленных на мониторинг рисков и снижение вероятности их возникновения и тяжести возможных последствий, включая распределение ответственности и контроль.

Финансовые риски, в том числе рыночные, валютные, процентных ставок и прочие ценовые, а также кредитные и ликвидационные, оцениваются как низкие.

Также подтверждается, что санкции, введенные в отношении Российской Федерации в связи со специальной военной операцией на Украине, на сегодняшний день не повлияют на непрерывность деятельности Общества.

20. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

Таблица № 4 Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением материальных ценностей, предназначенных для предоставления во временное владение и пользование (аренду)) - всего	3а 2025 г.	764	(354)	1 287	(380)	380	(441)	-	-	-	-	-	1 671	(415)	
	3а 2024 г.	550	(165)	214	-	-	(188)	-	-	-	-	-	764	(354)	
в том числе:															
Офисное оборудование	3а 2025 г.	536	(295)	185	(380)	380	(210)	-	-	-	-	-	341	(125)	
	3а 2024 г.	380	(151)	156	-	-	(144)	-	-	-	-	-	536	(295)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	228	(59)	1 102	-	-	(231)	-	-	-	-	-	1 330	(290)	
	3а 2024 г.	170	(14)	58	-	-	(44)	-	-	-	-	-	228	(59)	
Материальные ценности, предназначенные для предоставления во временное владение и пользование (аренду) - всего	3а 2025 г.	2 403	(2 273)	-	(2 403)	2 403	(130)	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	2 403	(1 494)	-	-	-	(779)	-	-	-	-	-	2 403	(2 273)	
в том числе:															
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	2 403	(2 273)	-	(2 403)	2 403	(130)	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	2 403	(1 494)	-	-	-	(779)	-	-	-	-	-	2 403	(2 273)	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

[illegible]

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	1 945	1 308	1 294
в том числе:			
Здания	525	767	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	130	909
Офисное оборудование	216	241	229
Транспортные средства	164	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 040	170	156
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

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, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
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.	-	-	1 496	-	(56)	(1 440)	-	-
	За 2024 г.	-	-	982	-	(55)	(927)	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	332	-	-	(332)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офис	За 2025 г.	-	-	284	-	(56)	(228)	-	-
	За 2024 г.	-	-	113	-	(55)	(58)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	210	-	-	(210)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	671	-	-	(671)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	767	-	-	(767)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	101	-	-	(101)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	56	-	-	(56)	-	-
	За 2024 г.	-	-	55	-	-	(55)	-	-
в том числе: Системный блок	За 2025 г.	-	-	56	-	-	(56)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
ПК	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	55	-	-	(55)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица № 5 Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	15	-	-	-	-	-	-	-	15	-
	3а 2024 г.	64 015	-	-	(64 000)	-	-	-	-	15	-
в том числе: Паи	3а 2025 г.	15	-	-	-	-	-	-	-	15	-
	3а 2024 г.	15	-	-	-	-	-	-	-	15	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	64 000	-	-	(64 000)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	53 443	-	77 270	(130 713)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	94 870	-	31 806	(73 233)	-	-	-	-	53 443	-
в том числе: Предоставленные займы	3а 2025 г.	53 443	-	77 270	(130 713)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	94 870	-	31 806	(73 233)	-	-	-	-	53 443	-
Итого	3а 2025 г.	53 458	-	77 270	(130 713)	-	-	-	-	15	-
	3а 2024 г.	158 885	-	31 806	(137 233)	-	-	-	-	53 458	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

Таблица № 6 Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	61 619	-	709 672	(770 851)	-	-	X	X	440	-
	3а 2024 г.	10 568	-	249 764	(198 713)	-	-	X	X	61 619	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	173	-	1 935	(1 594)	-	-	(74)	-	440	-
	3а 2024 г.	-	-	5 742	(536)	-	-	(5 032)	-	173	-
Товары	3а 2025 г.	37 496	-	593 720	(631 216)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	129 484	(91 988)	-	-	-	-	37 496	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	23 950	-	114 017	(138 041)	-	-	74	-	-	-
	3а 2024 г.	10 568	-	114 539	(106 189)	-	-	5 032	-	23 950	-

6.2. 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	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Таблица № 7 Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	400 009	(5 567)	230 224	-	(380 833)	(2 731)	(2 003)	-	246 669	(6 930)
	3а 2024 г.	109 734	(21)	383 244	-	(92 969)	-	(2 511)	-	400 009	(5 567)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	356 520	(5 567)	81 148	-	(349 700)	-	(2 003)	-	87 968	(3 564)
	3а 2024 г.	55 011	-	344 601	-	(43 091)	-	-	-	356 520	(5 567)
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	15 102	-	146 730	-	(15 102)	-	-	-	146 730	-
	3а 2024 г.	47 422	(21)	15 102	-	(47 422)	-	(2 511)	-	15 102	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	15 053	-	1 930	-	(10 292)	(2 731)	-	-	3 960	(3 366)
	3а 2024 г.	7 270	-	10 199	-	(2 417)	-	-	-	15 053	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	13 273	-	-	-	(5 710)	-	-	-	7 563	-
	3а 2024 г.	-	-	13 273	-	-	-	-	-	13 273	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	38	-	-	-	(6)	-	-	-	32	-
	3а 2024 г.	8	-	30	-	-	-	-	-	38	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	234	-	-	-	-	-	234	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	23	-	181	-	(23)	-	-	-	181	-
	3а 2024 г.	23	-	40	-	(40)	-	-	-	23	-
Итого	3а 2025 г.	400 009	(5 567)	230 224	-	(380 833)	(2 731)	(2 003)	X	246 669	(6 930)
	3а 2024 г.	109 734	(21)	383 244	-	(92 969)	-	(2 511)	X	400 009	(5 567)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	244 797	237 867	442 065	436 498	66 879	66 858
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	94 701	91 137	422 924	417 357	62 129	62 129
Расчеты с покупателями и заказчиками	146 730	146 730	15 102	15 102	765	744
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 366	-	4 039	4 039	3 984	3 984

Таблица № 8 Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	559	-	-	-	-	(179)	380
	За 2024 г.	-	559	-	-	-	-	559
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	559	-	-	-	-	(179)	380
	За 2024 г.	-	559	-	-	-	-	559
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	659 575	165 050	2 672	(614 884)	-	179	212 592
	За 2024 г.	296 086	636 303	-	(272 816)	-	-	659 575
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	97 251	111 197	-	(76 831)	-	-	131 617
	За 2024 г.	95 288	97 251	-	(95 288)	-	-	97 251
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	497 335	55 933	-	(492 131)	-	-	61 137
	За 2024 г.	172 358	497 339	-	(172 362)	-	-	497 335
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	247	(2 481)	2 669	(189)	-	-	246
	За 2024 г.	-	247	-	-	-	-	247
Расчеты по аренде	За 2025 г.	208	163	-	(208)	-	179	343
	За 2024 г.	-	208	-	-	-	-	208
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	95	167	-	-	-	-	261
	За 2024 г.	190	-	-	(95)	-	-	95
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 060	-	-	(5 060)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	28 926	-	-	(10 275)	-	-	18 651
	За 2024 г.	23 041	5 885	-	-	-	-	28 926
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	262	74	-	-	-	-	336
	За 2024 г.	139	123	-	-	-	-	262
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	(3)	3	-	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	-	(10)	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	35 250	-	-	(35 250)	-	-	-
	За 2024 г.	-	35 250	-	-	-	-	35 250
Итого	За 2025 г.	660 134	165 050	2 672	(614 884)	-	X	212 972
	За 2024 г.	296 086	636 862	-	(272 816)	-	X	660 134

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	639	1 550	849	721	620
	3а 2024 г.	163	1 126	497	152	639
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	639	1 550	849	721	620
	3а 2024 г.	163	1 126	497	152	639

Таблица № 9 Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	60 186	60 000	-
в том числе:			
Банк ВТБ	60 000	60 000	-
ФИНАУДИТ ООО	156	55	-
МКМАО	30	30	-
ГУП МОСКОВСКИЙ МЕТРОПОЛИТЕН	1	-	-

Таблица № 10 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	632 703	97 541
Затраты на оплату труда	14 876	12 745
Отчисления на социальные нужды	2 718	2 208
Амортизация	859	968
Прочие затраты	129 276	122 976
Итого по элементам	780 432	236 437
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	23 950	(13 382)
Итого расходы по обычным видам деятельности	804 382	223 056

Генеральный директор

Николаев К. А.

31 марта 2026 г.