

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Специализированный застройщик «Строй-Инвест»
за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности.

Виды деятельности	Описание
Основной	41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
Дополнительные	71.12.2 Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ

2. Основные положения учетной политики.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.
Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 29.12.2024 года

Критерии существенности информации

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 10% от детализируемого показателя.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «Sabybu», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Части одного объекта основного средства могут учитываться как самостоятельные инвентарные объекты в случаях, когда:

- объект вводится в эксплуатацию по частям;
 - стоимость частей существенна по отношению к стоимости всего объекта, а сроки полезного использования частей существенно отличаются от срока полезного использования объекта в целом
- При этом критерии существенности стоимости объекта основного средства устанавливаются в размере более 25 % от стоимости всего объекта
- Существенным изменением разницы в сроках полезного использования считается разница в сроках использования более 5 лет.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость ниже 100 000,00 руб. Затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами периода в котором они понесены. Учет и контроль за наличием и движением таких активов осуществляется в забалансовом учете на счете 001

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Не относятся к капитальным вложениям

- Затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств,
- Затраты на текущий ремонт основных средств;
- Затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их.

Учет основных средств ведется по следующим группам однородных объектов:

- инвестиционная недвижимость
- здания;
- сооружения в том числе временные;
- рабочие и силовые машины и оборудование;

- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь;
- прочие объекты.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация начисляет амортизацию линейным способом по всем группам основных средств.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 10 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 25 процентов

Организация 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.

Признаками обесценения могут являться следующие ситуации:

- наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании;
- в течение периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций повысились в течение периода, и данное увеличение, вероятно, окажет существенное влияние на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования, и приведет к существенному снижению возмещаемой суммы актива;
- балансовая стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию;
- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты.
- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось

2.4. Учет запасов

Материально производственные запасы и товары списываются по средней себестоимости.

Аналитический учет затрат на строительство ведется по объектам строительства на счете 08 «Вложение во внеоборотные активы» (08.3 «Строительство объектов основных средств»).

Перечень объектов строительства устанавливается приказом руководителя Организации на основании полученных разрешений на строительство.

Внутри объектов строительства бухгалтерский учет ведется в разрезе видов выполняемых работ в соответствии со статьями сводного сметного расчета, а также следующих статей затрат на создание объекта строительства:

1. Расходы на рекламу

2. Регистрационные сборы и пошлины
3. Заработная плата работников аппарата управления
4. Налоги и сборы
5. Услуги банка
6. Бухгалтерские услуги
7. Обслуживание юридической структуры
8. Расходы на охрану объекта строительства.
9. Взносы в компенсационный фонд.
10. Арендная плата за землю, земельный налог, аренда помещения
11. Агентские вознаграждения за услуги риэлторов

По окончании строительства Объекта все указанные затраты относятся на финансовый результат (экономиию или перерасход, определяемый в целом по объекту строительства).

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Объектом калькулирования затрат считается отдельный заказ, открываемый на каждый объект строительства в соответствии с заключенным с заказчиком договором строительного подряда. В случае, когда договором предусмотрена поэтапная сдача работ, заказом считается отдельный этап по договору.

2.5. Учет финансовых вложений

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений; Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Расходы, связанные с поступлением финансовых вложений, признаются прочими расходами организации, за исключением случаев, когда размер таких затрат превышает 5% от стоимости финансовых вложений по договору приобретения.

Выбытие финансовых вложений в процессе осуществления расчетов за товары (работы, услуги, права требования), а также иное погашение их стоимости, отличное от реализации, отражается без использования счетов доходов и расходов. Доходами от выбытия финансовых вложений признается непосредственное увеличение экономических выгод в периоде их поступления.

Векселя, используемые для расчетов с контрагентами, учитываются в составе денежных документов.

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Переоценка денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах, депозитах), выраженной в иностранной валюте, производится на полную сумму остатка на каждую дату совершения операции (как покупки, так и продажи) в течении месяца

2.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных согласно прейскуранту предприятия и договорами между Обществом и покупателями (заказчиками)

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.7. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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 (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто: денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата; суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

Учет денежных средств, зачисленных на счета-эскроу, учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

2.8. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- гарантийные обязательства согласно договорным условиям.
- другие оценочные обязательства

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.9. Учет доходов и расходов

Доходами и расходами от основной деятельности является поступления и расходы, связанные с экономией Застройщика.

Выручка признается в бухгалтерском учете согласно п. 12 ПБУ 9.

Расходы признаются в бухгалтерском учете согласно п. 16 ПБУ 10.

Доходы от основной деятельности, прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Финансовый результат застройщика (экономия или перерасход) определяется в целом по объекту строительства (многоквартирному дому) на дату передачи всех объектов долевого строительства.

Финансовый результат от оказания услуг заказчика застройщика определяется после окончания строительства и передачи всех объектов долевого строительства.

Прочими доходами и расходами являются поступления и расходы, связанные:

- иные доходы и расходы, не относящиеся к доходам и расходам от обычной деятельности.

2.10. Учет договоров долевого участия в строительстве

Целевым финансированием признаются средства участников долевого строительства, размещенные на счетах-эскроу в рамках заключенных договоров в соответствии с нормами Федерального Закона № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости».

Учет средств целевого финансирования ведется обособленно на счете 86 «Целевое финансирование» в разрезе объектов.

Начисление средств целевого финансирования отражается на счете 86 «Целевое финансирование» в момент возникновения обязательств по договорам, предусматривающим целевое финансирование в корреспонденции со счетом 76 в разрезе контрагентов и договоров.

Расходы организации-застройщика, возмещаемые в дальнейшем за счет указанных средств (размещенных на счетах-эскроу), учитываются отдельно как произведенные в рамках целевого финансирования.

3. Иная информация

3.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Строй-Инвест» создано 05.05.2017г.

Дата государственной регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) — 15.05.2017 года (запись о государственной регистрации № 1171832011625).

ОРГН 1171832011625

ИНН 1832144359 КПП 183201001

ОКПО 15645458, ОКТМО 94701000, ОКВЭД 41.20, ОКФС 16, ОКОПФ 12300

Полное фирменное название предприятия Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Строй-Инвест»

Сокращенное фирменное название ООО «СЗ «Строй-Инвест».

Место нахождения предприятия: 426006, Удмуртская республика, г. Ижевск, ул. 14-я, д. 141Б, лит. А, пом. 4.

Уставный капитал предприятия составляет 10000,00 (Десять тысяч) рублей

Основным видом деятельности является – **Строительство жилых и нежилых зданий**

Бенефициарным владельцем ООО «Специализированный застройщик «Строй-Инвест».

является ИП Марков Константин Вячеславович- единственный учредитель общества, обладающий 100% доли в уставном капитале, гражданство: РФ.

В формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

3.2. Информация об органах управления, исполнительных органах

Единоличным исполнительным органом Общества на 31.12.2025 года является- управлявший ИП Марков Константин Вячеславович.

3.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность на 31.12.2024г. – 8 человек

Среднесписочная численность на 31.12.2025г. – 9 человека

3.4. Изменения в учетной политике

В учетную политику внесены изменения в части формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ 4/2023, иные существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

3.5. Основные средства

Информация по раскрытию показателя «Основные средства» отражена в таблице 4.1 пояснении.

3.6. Капитальные вложения

«Капитальные вложения» на начало и конец отчетного периода отражена в таблице 4.5 пояснении

3.7. Нематериальные активы

Наличие на начало и конец отчетного периода у Общества отсутствуют

3.8. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях на начало и конец отчетного периода у Общества отсутствует

3.9. Запасы

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в таблице 6.1 пояснений

3.10. Дебиторская и кредиторская задолженности

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 7.1 табличных пояснений

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрыта в таблице 8.1 табличных пояснений

В организации на 31.12.2025 год отсутствует просроченная дебиторская задолженность, признанная сомнительной. Формирование резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 год не требуется.

3.11. Денежные средства

В течение 2025 года организация осуществляла безналичные расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях, и депозитные счета в кредитных организациях.

Наименование показателя	Остаток денежных средств на 01.01.2025, тыс. руб.	Поступило за период, тыс. руб.	Выбыло за период, тыс. руб.	Остаток денежных средств на 31.12.2025 тыс. руб.
Касса	11	-	-	11
Р/с в банках	97	2 731 839	2 729 916	2020

Денежные средства, зачисленные на счета-эскроу, учтённые на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» на 31.12.2025 г. составляют- 0 тыс. руб, т.к. раскрытие счетов-эскроу произошло 28.12.2025.

3.12. Займы и кредиты

Информация о наличии и движении займов и кредитов раскрыта в таблице 8.1 табличных пояснений

3.13. Отчет о финансовых результатах

Основным видом хозяйственной деятельности является **41.20 Строительство жилых и нежилых зданий**, в 2025 году выручка прошла по основному виду деятельности. Доходов по прочим видам деятельности не было.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории РФ. Оснований для выделения отдельных сегментов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», в 2025 году отсутствуют.

Ввиду длительного (более 12 месяцев) цикла строительства, и определения финансового результата по завершению строительства, ввода объекта в эксплуатацию и передачи объектов долевого участия участникам долевого строительства, Обществом частично (один объект) осуществлялся расчет финансового результата от деятельности застройщика и частично (2 объект) не осуществлялся.

В соответствии с нормами законодательства в сфере строительства Общество не осуществляло иные виды деятельности.

Деятельность Общества по возведению объекта строительства, осуществляется своевременно, в строгом соответствии с установленными сроками.

Расшифровка строки 2340 отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	2024 год тыс. руб.	2025 год тыс. руб.
Строка 2340 прочие доходы всего	1362	20921
Доходы от реализации материалов	-	4413
Доходы от переоценки ценных бумаг	-	-
Доходы от реализации ценных бумаг	-	-
Прочие доходы	1362	16508

Расшифровка строки 2350 отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	2024 год тыс. руб.	2025 год тыс. руб.
Строка 2350 прочие расходы всего	(35295)	(92099)
Себестоимость поданных материалов	-	(4439)
Расходы на различные виды страхования	-	-
Расходы на благотворительность	-	(160)
Расходы по гарантийным обязательствам	-	-
Списание безнадежной дебиторской задолженности	-	-
Себестоимость проданных ценных бумаг	-	-
Переоценка ценных бумаг	-	-
Прочие расходы	(35295)	(87500)

3.14. Обеспечения обязательств (полученные, выданные)

Информация «Обеспечения обязательств (полученные, выданные)» представлена в таблице 8.1 пояснительной части отчетности.

отражена сумма обязательств застройщика перед участниками долевого строительства, определяемая исходя из цены ДДУ – 899 363 тыс. руб.
 обязательства по аренде имущества- 0 тыс. руб.

3.15. Совместная деятельность

Общество не осуществляло деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

3.16. Режим налогообложения

ООО «Специализированный застройщик «Строй-Инвест» в 2025 году применяет режим налогообложения по упрощенной системе с объектом «доходы».
 Сумма налога за 2025 по УСН составила 13716 тыс. руб.

3.19. Дивиденды

В 2025 году учредителем не было принято решения о выплате дивидендов

3.20. Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу:

(тыс. руб.)

Вид выплат	2024г	2025г
Краткосрочное вознаграждение – всего, в том числе:	9342	10693
Оплата труда	6926	7925
Налоги и иные обязательные платежи, в том числе, НДФЛ	2416	2768

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались.

3.21. Риски хозяйственной деятельности

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

Механизм управления рисками

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

Финансовые риски

Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции, которые оказывают влияние на расходы Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если ее уровень сохранится примерно на том же уровне.

Рыночный риск

Общество привлекает заемные средства в рамках проектного финансирования при осуществлении деятельности застройщика. Общество не подвержено колебанию иностранной валюты и считает, что рыночный риск и валютный риск не является существенным. Руководство Общества осуществляет регулярную оценку рыночного риска и предпринимает соответствующие действия для управления риском и его минимизации.

Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

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

Руководство Общества осуществляет регулярную оценку кредитного риска и предпринимает соответствующие действия для управления и минимизации потенциально возможных кредитных рисков и оценивает уровень кредитного риска как низкий.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

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

Правовые риски

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность на территории Удмуртской республики, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Руководством предприняты все меры по устранению связанных с этим проблем.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его контрагентов в следствие негативного представления о качестве выполняемых Обществом работ и соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

3.22. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

Возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты.

С учетом проведенного анализа и предпринимаемых мер руководство имеет достаточные основания ожидать, что Общество будет располагать необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и что составление Обществом отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности является обоснованным.

3.23. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Исполнительный директор

Марков К.В.

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-
Полученные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	370	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	1 750	-
Амортизация	581	-
Прочие затраты	10 683	-
Итого по элементам	13 384	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	13 384	-

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	за 2025 г.	304	-	(-)	(-)	304
	за 2024 г.	-	304	(-)	(-)	304
в том числе: Резервы предстоящих расходов по оплате труда	за 2025 г.	304	-	(-)	(-)	304
	за 2024 г.	-	304	(-)	(-)	304
Прочие резервы предстоящих расходов	за 2025 г.	-	-	(-)	(-)	-
	за 2024 г.	-	-	(-)	(-)	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	545 705	514 575	-	(499 806)	(-)	-	560 474
	за 2024 г.	-	545 705	-	(-)	(-)	-	545 705
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	за 2025 г.	545 705	506 334	-	(498 923)	(-)	-	553 116
	за 2024 г.	-	545 705	-	(-)	(-)	-	545 705
Долгосрочные займы	за 2025 г.	-	7 900	-	(706)	(-)	-	7 194
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Проценты по долгосрочным займам и кредитам	за 2025 г.	-	341	-	(177)	(-)	-	164
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	275 700	1 586 084	-	(724 151)	(-)	-	1 137 632
	за 2024 г.	-	275 700	-	(-)	(-)	-	275 700
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	46 069	552 650	-	(520 090)	(-)	-	78 628
	за 2024 г.	-	46 069	-	(-)	(-)	-	46 069
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	-	8 432	-	(2 353)	(-)	-	6 079
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	-	893 832	-	(-)	(-)	-	893 832
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Расчеты по аренде (лизингу)	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
НДС налогового агента	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Краткосрочные кредиты	за 2025 г.	1	-	-	(-)	(-)	-	1
	за 2024 г.	-	1	-	(-)	(-)	-	1
Краткосрочные займы	за 2025 г.	229 379	96 930	-	(187 733)	(-)	-	138 576
	за 2024 г.	-	229 379	-	(-)	(-)	-	229 379
Проценты по краткосрочным займам и кредитам	за 2025 г.	140	20 906	-	(13 974)	(-)	-	7 072
	за 2024 г.	-	140	-	(-)	(-)	-	140
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	50	13 334	-	(-)	(-)	-	13 384
	за 2024 г.	-	50	-	(-)	(-)	-	50
Расчеты по ЕНС	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	1	-	-	(1)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	1	-	(-)	(-)	-	1
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Расчеты с учредителями	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	за 2025 г.	60	-	-	(-)	(-)	-	60
	за 2024 г.	-	60	-	(-)	(-)	-	60
Итого	за 2025 г.	821 405	2 100 659	-	(1 223 957)	(-)	-	1 698 106
	за 2024 г.	-	821 405	-	(-)	(-)	-	821 405

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	посту-		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
в том числе:											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	195 941	(75)	2 057 951	(-)	406 235	(-)	-	-	1 847 659	75
	за 2024 г.	-	(-)	195 941	(-)	-	(-)	75	-	195 941	75
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	153 396	(-)	315 182	(-)	380 756	(-)	-	-	87 822	-
	за 2024 г.	-	(-)	153 396	(-)	-	(-)	-	-	153 396	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	20 336	(75)	31 080	(-)	22 390	(-)	-	-	29 026	75
	за 2024 г.	-	(-)	20 336	(-)	-	(-)	75	-	20 336	75
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	19 618	(-)	1 708 810	(-)	-	(-)	-	-	1 728 428	-
	за 2024 г.	-	(-)	19 618	(-)	-	(-)	-	-	19 618	-
Расчеты по аренде (лизингу)	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
НДС по арендным обязательствам	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
НДС налогового агента	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
Проценты по предоставленным займам	за 2025 г.	2 581	(-)	2 781	(-)	3 089	(-)	-	-	2 274	-
	за 2024 г.	-	(-)	2 581	(-)	-	(-)	-	-	2 581	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	за 2025 г.	-	(-)	85	(-)	-	(-)	-	-	85	-
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025 г.	10	(-)	13	(-)	-	(-)	-	-	24	-
	за 2024 г.	-	(-)	10	(-)	-	(-)	-	-	10	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
Итого	за 2025 г.	195 941	(75)	2 057 951	(-)	406 235	(-)	-	-	1 847 659	75
	за 2024 г.	-	(-)	195 941	(-)	-	(-)	75	-	195 941	75

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	за 2025 г.	36 294	()	694 973	(720514)	-	-	-	-	10 753	-
	за 2024 г.	-	()	36 294	()	-	-	-	-	36 294	-
в том числе: Сырье и материалы	за 2025 г.	36 290	()	65 505	(91275)	-	-	-	-	10 520	-
	за 2024 г.	-	()	36 290	()	-	-	-	-	36 290	-
Готовая продукция	за 2025 г.	-	()	629 202	(629202)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	()	-	()	-	-	-	-	-	-
Товары	за 2025 г.	-	()	266	(33)	-	-	-	-	233	-
	за 2024 г.	-	()	-	()	-	-	-	-	-	-
РБП	за 2025 г.	4	()	-	(4)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	()	4	()	-	-	-	-	4	-
Иные виды запасов	за 2025 г.	-	()	-	()	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	()	-	()	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	109	-	(-)	(109)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (группа, объект)	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2025 г.	535 926	-	765 572	-	(713882)	(-)	587 616	-
	за 2024 г.	-	-	535 926	-	(-)	(-)	535 926	-
в том числе: (группа, объект)	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (группа, объект)	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	67	70	-
в том числе: Недвижимость	-	-	-
Транспорт	-	-	-
Другие виды основных средств	67	70	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)	-	-	-