# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "ТКо-Строй" на 31.12.2025

# 1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ: СТРУКТУРА, ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

## 1.1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ТКо-Строй» (далее – Общество) создано 23 декабря 2020 года, ОГРН 1207700492372.
Основным видом деятельности Общества согласно сведений из ЕГРЮЛ является «Строительство жилых и нежилых зданий» (ОКВЭД 41.20).
Юридический адрес общества: 117342, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коньково, ул Бутлерова, д. 17, помещ. 95/3
Бухгалтерский учет в организации ведет структурное подразделение «Бухгалтерия», возглавляемое Главным бухгалтером.

## 1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах

Состав участников Общества на конец отчетного периода 31.12.2025 г.:
Черкашин Тимофей Васильевич.
Доля владения в уставном капитале 100%.
Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.
Функции единоличного исполнительного органа Общества исполнял:
Черкашин Тимофей Васильевич, Генеральный директор назначен на должность с 23.12.2020, запись в ЕГРЮЛ внесена 23.12.2020г. по настоящее время.

## 1.3. Информация о численности персонала

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 18 человек (31 декабря 2024 г. - 39 человек, 31 декабря 2023 г. – 32 человека).

## 1.4 Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Организации являются:

- Единственный участники Черкашин Тимофей Васильевич;

- ООО «ТКО-МАРКЕТ» Генеральный директор и 100% участник: Черкашин Т.В.

Операции со связанными сторонами:

Черкашин Тимофей Васильевич:

- заработная плата;

- выдача займов.

Операции со связанными сторонами раскрыты в Пояснении №3.15.

Основной управленческий персонал Общества: Генеральный директор Черкашин Тимофей Васильевич.

Конечным бенефициаром ООО «ТКо-Строй»» на 31.12.2025 является Черкашин Тимофей Васильевич.

# 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

## 2.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

## 2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## 2.3. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020) и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (далее – ОС), если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

| Группа основных средств | Сроки полезного использования (число лет.) объектов, принятых на баланс |
|---|---|
| Здания и сооружения в аренде | 1 - 5 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 3 - 10 |
| Офисное оборудование | 2 - 5 |
| Другие виды основных средств | 5 - 7 |

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования).

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Общество проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

## 2.4. Учет арендных отношений

Учет арендных отношений ведется с учетом норм Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

***Учет при получении имущества в аренду.***

Право пользования активом (далее – ППА) отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость ППА включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования ППА определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде, если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

***Учет при передаче имущества в аренду.***

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

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

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

## 2.5. Запасы

### Материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Способы оценки материально-производственных запасов (МПЗ): МПЗ принимаются к учету по фактической стоимости. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

### Товары и прочее имущество

Организация учитывает товары и прочее имущество по фактической себестоимости. При выбытии они оцениваются по себестоимости каждой единицы.

## 2.6. Резервы под обесценение запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов ежегодно на отчетную дату, в том числе на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

## 2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и заказчиками с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

## 2.8. Учет договоров строительного подряда

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)".

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

Два и более договоров, заключенных организацией с одним или несколькими заказчиками, рассматриваются как один договор при соблюдении одновременно следующих условий:

а) в силу взаимосвязи отдельные договоры фактически относятся к единому проекту с нормой прибыли, определенной в целом по договорам;

б) договоры исполняются одновременно или последовательно (непрерывно следуя один за другим).

Величина выручки по договору определяется исходя из стоимости работ по определенной в договоре цене, корректируемой в случаях и на условиях, предусмотренных договором, в связи с:

возникающими в ходе исполнения договора согласованными сторонами изменениями стоимости работ по договору (далее - отклонения), которые обуславливаются либо использованием более качественных и дорогостоящих строительных материалов и конструкций, а также выполнением работ более сложных по сравнению с предусмотренными в технической документации или работ, не предусмотренных в технической документации (увеличение выручки по договору), либо неисполнением каких-либо работ, предусмотренных в технической документации (уменьшение выручки по договору);

предъявляемыми организацией к заказчикам и иным лицам, указанным в договоре, требованиями (далее - претензии): о возмещении затрат, не учтенных в смете, которые организация была вынуждена понести в связи с действиями (бездействием) указанных лиц; о возмещении разумных расходов, понесенных в связи с установлением и устранением дефектов в технической документации, предоставленной заказчиком или проектной организацией (например, в связи с обнаружением в ходе строительства подпочвенных вод), в связи с задержкой или остановкой работы из-за неоказания заказчиком организации содействия, предусмотренного условиями договора (например, по передаче организации в пользование необходимых для выполнения работ зданий и сооружений, обеспечению временной подводки сетей энергоснабжения, водопровода) и т.д. (увеличение выручки по договору);

выплачиваемыми организации дополнительно сверх сметы по условиям договора суммами (далее - поощрительные платежи), например, за сокращение сроков строительства и др. (увеличение выручки по договору).

Выручка по договору корректируется на суммы отклонений, претензий и поощрительных платежей, если существует уверенность, что такие суммы будут признаны заказчиками или иными лицами, указанными в договоре, которым они предъявлены, и сумма их может быть достоверно определена.

Расходы по договору признаются организацией расходами по обычным видам деятельности.

Расходами по договору являются понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения:

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);
- часть общих расходов организации на исполнение договоров, приходящаяся на данный договор (косвенные расходы по договору);
- расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).

В состав прямых расходов по договору, помимо фактически понесенных, включаются ожидаемые неизбежные расходы (далее - предвиденные расходы), возмещаемые заказчиком по условиям договора.

Не связанные непосредственно с исполнением договора доходы организации, полученные при исполнении других видов договоров, в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы, в т.ч.:

- доходы по договору купли-продажи от продажи организацией излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора;
- доходы в виде арендной платы за сданные в аренду другим лицам строительные машины и оборудование, которые временно не используются для исполнения договора.

Косвенные расходы по договору включаются в расходы по каждому договору путем распределения общих расходов организации на исполнение договоров в пропорции прямых материальных затрат.

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом "по мере готовности", если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен. Способ "по мере готовности" предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом "по мере готовности" организация использует способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору (путем подсчета доли понесенных расходов в стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в стоимостном измерителе).

При определении степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору:

- понесенные на отчетную дату расходы подсчитываются только по выполненным работам. Расходы, понесенные в счет предстоящих работ по договору (например, стоимость материалов, переданных для выполнения работ, но еще не использованных для исполнения договора, арендная плата, перечисленная в отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам), и авансовые платежи организациям, выступающим в качестве субподрядчиков по договору, не включаются в сумму понесенных на отчетную дату расходов;

- расчетная величина общих расходов по договору исчисляется как сумма всех фактически понесенных на отчетную дату расходов и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

В общем случае Организация считает, что определение финансового результата исполнения договора невозможно, когда договор исполнен не более, чем на 30%.

Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует (например, по договорам, которые могут быть признаны недействительными сделками или по которым стороны не могут выполнить свои договорные обязательства), признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о финансовых результатах за предыдущие и/или текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам отражается развернуто в бухгалтерском балансе организации:

в качестве актива по строке бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» - не предъявленная к оплате начисленная выручка (если разница положительная);

в качестве обязательства - задолженность перед заказчиками (если разница отрицательная).

## 2.9. Резерв по сомнительным долгам

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед организацией в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по каждому сомнительному долгу на последнее число отчетного (налогового) периода на основании инвентаризации дебиторской задолженности, по которой наступил срок платежа. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

## 2.10. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования. По мере сокращения срока, оставшегося до их погашения (и прочего выбытия), производится перевод финансовых вложений из одной категории (долгосрочные) в другую (краткосрочные).

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Резерв под обесценение финансовых вложений определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью актива. Формирование резерва осуществляется за счет финансовых результатов.

## 2.11. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Активы и обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), включаются в отчетность как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В периоде, когда срок погашения кредиторской задолженности по привлеченным займам или кредитам по состоянию на последний день отчетного периода составляет не более 12 месяцев, задолженность подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Комиссии банков по банковским гарантиям, плата (комиссия) за открытие кредитных линий и комиссии за резервирование кредита предварительно аккумулируются на счетах учета общехозяйственных расходов в разрезе статей затрат и затем отражаются в составе первоначальной стоимости объектов по инвестиционным договорам в части общехозяйственных расходов.

## 2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Добавочный капитал не формировался.

Резервный капитал не создавался.

## 2.13. Отложенные налоги

Временные разницы учитываются балансовым методом.

В бухгалтерском учете временные разницы отражаются на основании регистров (расчетов), подтверждающих возникающие разницы.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

## 2.14. Признание доходов и расходов

Учет доходов от обычных видов деятельности, которые осуществляются на постоянной основе, ведется на бухгалтерском счете 90 «Продажи».

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Организация применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.

Выручка от реализации иного имущества и по прочим хозяйственным операциям, не относящимся к обычным видам деятельности для организации, (реализация материалов, основных средств, краткосрочная аренда имущества, иные случаи реализации товаров, работ, услуг, носящие разовый характер и т.п. операции отличные от обычных видов деятельности) отражается на бухгалтерском счете 91 «Прочие доходы и расходы», по дебету которого списываются и расходы по указанным хозяйственным операциям.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

Управленческие расходы признаются в отчетном периоде на дату их осуществления.

## 2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Резерв формируется исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, на которые работник имеет право за отработанное время по состоянию на последнее число отчетного (налогового) периода. Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом по формуле:

Резерв на оплату отпусков = (Среднедневная зарплата + Среднедневная зарплата х Тариф страховых взносов) х Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного периода.

По мере начисления работнику отпускных выплат либо компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении, начисленные суммы резерва (оценочного резерва) списываются.

Сумма резерва на оплату отпусков отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

## 2.16. Существенность показателей отчетности и исправление ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

## 2.17. Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке», включаются в показатель строки 1150 «Основные средства» (1160 «Доходные вложения в материальные ценности») и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», включаются в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01 (разд. «Отражение в бухгалтерском балансе данных о материально-производственных запасах»)

Непредъявленная к оплате начисленная выручка вне зависимости от предполагаемой даты сдачи работ по договору подряда отражается в разд. II «Прочие оборотные активы».

НДС с признанной расчетной выручки отражается минусом по строке «Прочие оборотные активы».

Суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд. «Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)»), Рекомендация Р-29/2013-КПР «НДС с авансов выданных и полученных» Бухгалтерского методологического центра

## 2.18. Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;

прочие доходы и расходы, связанные с реализацией основных средств;

доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации;

прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

## 2.19. Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

денежные переводы в пути на отчетную дату;

высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции,

товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

# 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

## 3.1. Нематериальные активы

Информация не представлена в связи с отсутствием объекта учета.

## 3.2. Основные средства

Информация о структуре основных средств приведены в таблицах.

### 3.2.1. Наличие и движение основных средств

| Первоначальная (переоцененная) стоимость | По состоянию на 31.12.2025 | Поступило | Переклассифи-цировано | Переоценка | Выбыло | По состоянию на 31.12.2024 | Поступило | Переклассифи-цировано | Переоценка | Выбыло | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)** | **10 919** | - | - | - | - | **10 919** | **2 546** | - | - | **(4 576)** | **12 950** |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| здания, строения, помещения | - | | | | | - | - | | - | - | - |
| сооружения | 2 035 | | | | | 2 035 | - | | - | (1 970) | 4 005 |
| машины и оборудования (кроме офисного) | 3 043 | | | | | 3 043 | | | - | (2 606) | 5 649 |
| офисное оборудование | 503 | | | | | 503 | - | | - | - | 503 |
| транспортные средства | 4 875 | | | | | 4 875 | 2 546 | | - | - | 2 329 |
| производственный и хозяйственный инвентарь | 289 | | | | | 289 | - | | - | - | 289 |
| земельные участки | - | | | | | - | - | | - | - | - |
| объекты природопользования | - | | | | | - | - | | - | - | - |
| другие виды основных средств | 175 | | | | | 175 | - | | - | - | 175 |
| **Инвестиционная недвижимость** | - | | | | | - | - | | - | - | - |
| **Итого** | **10 919** | - | - | - | - | **10 919** | **2 546** | - | - | **(4 576)** | **12 950** |

| Накопленная амортизация и обесценение | По состоянию на 31.12.2025 | Начислена амортизация | Переклассифи-цировано | Убыток от обесценения | Выбыло | По состоянию на 31.12.2024 | Начислена амортизация | Убыток от обесценения | Переоценка | Выбыло | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)** | **(7 166)** | **(1 781)** | - | - | - | **(5 384)** | **(2 191)** | - | - | **2 347** | **(5 540)** |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| здания, строения, помещения | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| сооружения | (973) | (287) | | | | (686) | (542) | - | - | 719 | (862) |
| машины и оборудования (кроме офисного) | (3 669) | (1 010) | | | | (2 659) | (1 120) | - | - | 2 606 | (4 145) |
| офисное оборудование | (468) | (35) | | | | (433) | (145) | - | - | - | (288) |
| транспортные средства | (1 618) | (384) | | | | (1 234) | (256) | - | - | (977) | - |
| производственный и хозяйственный инвентарь | (289) | (31) | | | | (258) | (94) | - | - | - | (164) |
| земельные участки | - | | | | | - | - | - | - | - | - |
| объекты природопользования | - | | | | | - | - | - | - | - | - |
| другие виды основных средств | (149) | (34) | | | | (115) | (34) | - | - | - | (80) |
| **Инвестиционная недвижимость** | - | | | | | - | - | - | - | - | - |
| **Итого** | **(7 166)** | **(1 781)** | - | - | - | **(5 384)** | **(2 191)** | - | - | **2 347** | **(5 540)** |

### 3.2.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Фактическая (переоцененная) стоимость | По состоянию на 31.12.2025 | Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | Выбыло (с учетом пересмотра фактической стоимости) | Переоценка | По состоянию на 31.12.2024 | Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | Выбыло (с учетом пересмотра фактической стоимости) | Переоценка | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Права пользования активами** | | | | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| здания, строения, помещения | 3 135 | 1 650 | (405) | - | 1 890 | 1 890 | - | - | - |
| транспортные средства | - | 427 | (4 077) | - | 3 649 | - | (17 583) | - | 21 232 |
| **Итого** | **3 135** | **2 077** | **(4 482)** | - | **5 539** | **1 890** | **(17 583)** | - | **21 232** |

| Накопленные амортизация и обесценение | По состоянию на 31.12.2024 | Начислена амортизация | Выбыло (с учетом пересмотра фактической стоимости) | Переоценка | По состоянию на 31.12.2023 | Начислена амортизация | Выбыло (с учетом пересмотра фактической стоимости) | Переоценка | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Права пользования активами** | | | | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| здания, строения, помещения | (1 815) | (1 670) | | | (145) | (145) | - | - | - |
| транспортные средства | 0 | (120) | 958 | | (838) | (4 241) | 5 828 | - | (2 426) |
| **Итого** | **(1 815)** | **(1 789)** | **958** | - | **(983)** | **(4 386)** | **5 828** | - | **(2 426)** |

Общество арендует офисное помещение.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Ставка дисконтирования определяется на дату признания предмета аренды по данным бюллетеня ЦБ РФ по сопоставимым кредитам.

Согласно условиям договоров, объект получен в аренду с возможностью продления срока аренды.

По условиям заключенного договора аренды авансы и обеспечительный платеж выполняет платежную функцию и направляется в оплату арендных платежей.

## 3.2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| | По состоянию на 31.12.2025 | По состоянию на 31.12.2024 | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| **Амортизируемые основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)** | **5 074** | **10 091** | **26 216** |
| в том числе: | | | |
| здания, строения, помещения | 1 320 | 1 745 | - |
| сооружения | 1 061 | 1 349 | 3 143 |
| машины и оборудования (кроме офисного) | (625) | 384 | 1 504 |
| офисное оборудование | 35 | 69 | 214 |
| транспортные средства | 3 257 | 6 452 | 21 135 |
| производственный и хозяйственный инвентарь | - | 31 | 125 |
| земельные участки | - | - | - |
| объекты природопользования | - | - | - |
| другие виды основных средств | 26 | 60 | 95 |

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

Капитальные вложения на отчетную дату отсутствуют.

## 3.3. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Информация о прочих внеоборотных и оборотных активах приведены в таблице.

| Прочие оборотные активы | По состоянию на 31.12.2025 | Поступления и затраты | Выбыло | По состоянию на 31.12.2024 | Поступления и затраты | Выбыло | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Выручка по договорам строительного подряда, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий | - | | (75 393) | 75 393 | 75 393 | (113 201) | 113 201 |
| Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет | - | | 12 566 | (12 566) | (12 566) | 18 867 | (18 867) |
| Прочие виды страхования | - | | (133) | 133 | 318 | (458) | 273 |
| Прочее | 203 | 281 | (266) | 188 | 134 | (6) | 59 |
| **Итого** | **203** | **281** | **(63 227)** | **63 149** | **63 280** | **(94 798)** | **94 666** |

## 3.4. Запасы

Информация о структуре запасов приведены в таблицах.

### 3.4.1. Наличие и движение запасов

| Себестоимость запасов | По состоянию на 31.12.2025 | Поступления и затраты | Выбыло | Изменения видов запасов | По состоянию на 31.12.2024 | Поступления и затраты | Выбыло | Изменения видов запасов | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| сырье и материалы | 15 624 | 50 322 | (34 699) | | - | 261 469 | (306 391) | (2 625) | 47 548 |
| сырье и материалы переданные в переработку | - | | | | - | | (2 625) | 2 625 | - |
| топливо | 6 | 762 | (808) | | 52 | 2 383 | (2 784) | - | 453 |
| запасные части | - | | | | - | 60 | (163) | - | 104 |
| инструменты, инвентарь | - | | | | - | 9 772 | (9 772) | - | - |
| спецодежда, спецоснастка | - | | | | - | 581 | (581) | - | - |
| прочее имущество (земельные участки) | 18 857 | 17 804 | (55 871) | | 56 924 | 70 301 | (14 099) | - | 723 |
| **Итого** | **34 486** | **68 888** | **(91 378)** | - | **56 976** | **344 565** | **(336 417)** | **0** | **48 827** |

| Резерв под обесценение запасов | По состоянию на 31.12.2025 | Начислено | Списано | Изменения видов запасов | По состоянию на 31.12.2024 | Начислено | Списано | Изменения видов запасов | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Итого** | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | По состоянию на 31.12.2025 | По состоянию на 31.12.2024 | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| **Балансовая стоимость** | 34 486 | 56 976 | 48 827 |

Неотфактурованные запасы и запасы, имеющие ограничения на 31.12.2025 на 31.12.2024, а также на 31.12.2023 отсутствуют.

В связи с отсутствием признаков обесценения запасов резерв под обесценение на 31.12.2025 не создавался.

В составе дебиторской задолженности на отчетную дату, авансы (предварительная оплата, задатки) с целью приобретения, создания, переработкой запасов, отсутствуют.

## 3.5. Дебиторская задолженность

Информация о структуре и движении дебиторской задолженности приведены в таблицах.

### 3.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| | По состоянию на 31.12.2025 | Поступило в результате фактов хозяйственных жизни | Причитаю-щиеся проценты, штрафы и иные начисления | Погашено | Списано на расходы | Списание за счет сумм резерва по сомнительным долгам | Переклассифи-цировано | По состоянию на 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Долгосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)** | **2 626** | **4 922** | - | **(19 973)** | - | - | - | **17 678** |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 2 626 | 4 922 | - | (19 973) | - | - | | 17 678 |
| **Краткосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)** | **110 390** | **498 708** | **3 639** | **(470 097)** | - | - | - | **78 140** |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 65 115 | 146 815 | 3 639 | (123 304) | - | - | - | 37 966 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 43 291 | 350 252 | | (346 793) | - | - | | 39 831 |
| Расчеты по налогам и сборам | 1 939 | 1 641 | | | - | - | - | 297 |
| **Итого** | **113 016** | **503 630** | **3 639** | **(490 070)** | - | - | - | **95 818** |

| | По состоянию на 31.12.2024 | Поступило в результате фактов хозяйственных жизни | Причитаю-щиеся проценты, штрафы и иные начисления | Погашено | Списано на расходы | Списание за счет сумм резерва по сомнительным долгам | Переклассифи-цировано | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Долгосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)** | **17 678** | **20 744** | - | **(25 601)** | - | - | - | **22 535** |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 17 678 | 20 744 | - | (25 601) | - | - | | 22 535 |
| **Краткосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)** | **78 140** | **1 421 519** | - | **(1 440 821)** | - | - | - | **97 442** |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 37 966 | 287 506 | - | (345 068) | - | | - | 95 528 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 39 831 | 1 133 967 | - | (1 095 019) | - | - | - | 883 |
| Расчеты по налогам и сборам | 297 | - | - | (734) | - | - | - | 1 032 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 45 | 45 | - | - | - | - | - | - |
| **Итого** | **95 818** | **1 442 263** | - | **(1 466 422)** | - | - | - | **119 977** |

| Резерв по сомнительным долгам | По состоянию на 31.12.2025 | Восстановление | Создание (изменение) | По состоянию на 31.12.2024 | Восстановление | Создание (изменение) | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | (7 149) | 381 | | (7 531) | - | (7 531) | - |
| **Итого** | **(7 149)** | **381** | - | **(7 531)** | - | **(7 531)** | - |

| Балансовая стоимость за вычетом резерва по сомнительным долгам | По состоянию на 31.12.2025 | По состоянию на 31.12.2024 | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Долгосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора) | 2 626 | 17 678 | 22 535 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора) | 103 241 | 70 610 | 97 442 |
| **Итого** | **105 867** | **88 287** | **119 977** |

### 3.5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Информация о структуре и просроченной задолженности приведены в таблице:

| | По состоянию на 31.12.2025 | | По состоянию на 31.12.2024 | | По состоянию на 31.12.2023 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | по условиям договоров | балансовая стоимость | по условиям договоров | балансовая стоимость | по условиям договоров | балансовая стоимость |
| **Просроченная дебиторская задолженность** | **7 149** | - | **7 531** | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 7 149 | - | 7 531 | - | - | - |

## 3.6. Финансовые вложения

Информация о структуре финансовых вложений приведена в таблицах:

| Первоначальная стоимость | По состоянию на 31.12.2025 | Поступило | Выбыло (погашено) | Перенесено из краткосрочной в долгосрочную | Проценты, дисконт (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | По состоянию на 31.12.2024 | Поступило | Выбыло (погашено) | Перенесено из краткосрочной в долгосрочную | Проценты, дисконт (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Долгосрочные финансовые вложения** | **27 314** | - | **(10 000)** | - | **3 991** | **33 322** | - | - | **33 322** | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| выданные займы | 27 314 | | (10 000) | | 3 991 | 33 322 | | - | 33 322 | - | - |
| **Краткосрочные финансовые вложения** | **0** | - | **(1 345)** | - | - | **1 345** | **31 211** | - | **(33 322)** | - | **3 456** |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| выданные займы | 0 | | (1 345) | | - | 1 345 | 31 211 | - | (33 322) | - | 3 456 |

| Накопленная корректировка и убытки от обесценения | По состоянию на 31.12.2025 | Выбыло (погашено) | Изменение текущей рыночной стоимости / резерв под обесценение | Проценты, дисконт (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | По состоянию на 31.12.2024 | Выбыло (погашено) | Изменение текущей рыночной стоимости / резерв под обесценение | Проценты, дисконт (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Долгосрочные финансовые вложения** | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| выданные займы | - | - | | - | - | - | - | - | - |
| **Краткосрочные финансовые вложения** | - | **1 345** | - | - | **(1 345)** | - | **(1 345)** | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| выданные займы | - | 1 345 | | - | (1 345) | - | (1 345) | - | - |

| Балансовая стоимость | По состоянию на 31.12.2025 | По состоянию на 31.12.2024 | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Долгосрочные финансовые вложения | 27 314 | 33 322 | - |
| Краткосрочные финансовые вложения | 0 | 0 | 3 456 |

По отраженным финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется.

## 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о структуре денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице.

| | По состоянию на 31.12.2024 | По состоянию на 31.12.2024 | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| **Денежные средства на расчетных счетах** | **4 603** | **7 042** | **405** |
| в том числе: | | | |
| расчетный | 28 | 542 | 405 |
| краткосрочный банковский депозит | 4 575 | 6 500 | - |
| **Денежные средства в кассе организации** | - | - | - |
| **Денежные эквиваленты** | - | - | - |
| **Денежные документы** | - | - | - |
| **Итого денежные средства и денежные эквиваленты** | **4 603** | **7 042** | **405** |

## 3.8. Обязательства

Информация о структуре и движении обязательств приведены в таблицах.

### 3.8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| | По состоянию на 31.12.2024 | Поступление в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | Списано (погашено) | Списано на доходы | Переклассифицировано | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Долгосрочные обязательства** | - | **12 619** | **1 781** | **(17 347)** | - | **(2 684)** | **5 631** |
| **Заемные средства** | - | - | - | - | - | - | - |
| **Прочие обязательства** | - | **12 619** | **1 781** | **(17 347)** | - | **(2 684)** | **5 631** |
| Арендные обязательства | - | 12 619 | 1 781 | (17 347) | - | (2 684) | 5 631 |
| **Краткосрочные обязательства** | **148 955** | **2 050 844** | **875** | **(2 167 162)** | - | **2 684** | **261 713** |
| **Заемные средства** | - | **58 493** | **875** | **(74 042)** | - | - | **14 674** |
| Овердрафт ТБАНК | - | 58 493 | 875 | (74 042) | - | - | 14 674 |
| **Прочие обязательства** | **2 684** | - | - | - | - | **2 684** | - |
| Арендные обязательства | 2 684 | - | - | - | - | 2 684 | - |
| **Кредиторская задолженность** | **146 271** | **1 992 351** | - | **(2 093 120)** | - | - | **247 040** |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 31 481 | 837 895 | | (821 605) | - | - | 15 191 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 101 211 | 694 697 | | (819 342) | - | - | 225 856 |
| Расчеты по налогам и сборам | 12 749 | 364 302 | | (355 844) | - | - | 4 291 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 781 | 14 655 | | (15 273) | - | - | 1 399 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 0 | 79 451 | | (79 451) | - | - | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 6 | 20 | | (20) | - | - | 6 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 43 | 1 331 | | (1 586) | - | - | 297 |
| **Итого** | **148 955** | **2 063 463** | **2 656** | **(2 184 508)** | - | - | **267 344** |

| | По состоянию на 31.12.2025 | Поступление в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | Списано (погашено) | Списано на доходы | Переклассифицировано | По состоянию на 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Долгосрочные обязательства** | - | - | - | - | - | - | - |
| **Заемные средства** | - | - | - | - | - | - | - |
| **Прочие обязательства** | - | - | - | - | - | - | - |
| Арендные обязательства | - | | | | | | - |
| **Краткосрочные обязательства** | **109 416** | **510 397** | - | **(549 936)** | - | - | **148 955** |
| **Заемные средства** | - | - | - | - | - | - | - |
| **Прочие обязательства** | **1 200** | **2 742** | - | **(4 226)** | - | - | **2 684** |
| Арендные обязательства | 1 200 | 2 742 | - | (4 226) | - | - | 2 684 |
| **Кредиторская задолженность** | **108 216** | **507 655** | - | **(545 710)** | - | - | **146 271** |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 80 497 | 212 264 | - | (163 249) | - | - | 31 481 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 14 660 | 176 021 | - | (262 572) | - | - | 101 211 |
| Расчеты по налогам и сборам | 12 650 | 111 902 | - | (112 001) | - | - | 12 749 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 388 | 7 468 | | (7 861) | - | - | 781 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 0 | | | | - | - | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 6 | | | | - | - | 6 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 15 | | | (28) | - | - | 43 |
| Расчеты с таможней | - | - | - | - | - | - | - |
| Проценты по займам | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с публичными партнерами | - | - | - | - | - | - | - |
| **Итого** | **109 416** | **510 397** | - | **(549 936)** | - | - | **148 955** |

Все проценты по заемным средствам включены в прочие расходы (примечание 1.13)

### 3.8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Просроченные обязательства на отчетную дату отсутствуют.

### 3.8.3. Оценочные обязательства

| Оценочные обязательства | По состоянию на 31.12.2024 | Признано | Списано (погашено) | Списано как избыточная | По состоянию на 31.12.2024 | Признано обязательство | Списано (погашено) | Списано как избыточная | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Резервы ежегодных отпусков | 2 754 | 2 926 | (3 807) | - | 3 635 | 5 893 | (7 175) | - | 4 917 |
| **Итого** | **2 754** | **2 926** | **(3 807)** | - | **3 635** | **5 893** | **(7 175)** | - | **4 917** |

Срок исполнения обязательств 2026 год.

## 3.9. Бюджетные средства

Информация не представлена в связи с отсутствием объекта учета.

## 3.10. Обеспечение обязательств

Обеспечение обязательств на отчетную дату отсутствуют.

## 3.11. Выручка

Информация о выручке приведена в таблице.

| Выручка по виду товара или услуги | По состоянию на 31.12.2025 | По состоянию на 31.12.2024 |
|---|---|---|
| **Отделочные работы** | **151 375** | **826 115** |
| в том числе: | | |
| Признанная выручка по договорам строительного подряда | 214 203 | 763 287 |
| Непредъявленная выручка по договорам строительного подряда | (62 828) | 62 828 |
| **Итого** | **151 375** | **826 115** |

## 3.12. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о себестоимости приведена в таблицах.

| | за 2025 год | за 2024 год |
|---|---|---|
| | Себестоимость | Себестоимость |
| **Элементы затрат** | **154 682** | **675 256** |
| Материальные затраты | 33 847 | 244 151 |
| Расходы на оплату труда | 8 673 | 35 587 |
| Отчисления на социальные нужды | 1 592 | 7 029 |
| Амортизация | 647 | 2 655 |
| Прочие затраты | 109 923 | 385 833 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): | - | - |

| **Управленческие расходы** | 2025 год | 2024 год |
|---|---|---|
| Амортизация | 3 478 | 3 922 |
| Материальные расходы | 936 | 982 |
| Налоги и сборы | 8 | 86 |
| Обязательное и добровольное страхование имущества | 22 | 5 |
| Оплата труда | 37 346 | 47 353 |
| Прочие расходы | 7 887 | 9 214 |
| **Итого** | **49 678** | **61 562** |

## 3.13. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах приведена в таблице:

| | за 2025 год | за 2024 год |
|---|---|---|
| **Прочие доходы** | **46 660** | **110 108** |
| Реализация прочего имущества | 41 278 | 102 939 |
| Реализация основных средств | | 6 129 |
| Сдача имущества в аренду | | 808 |
| Прочие доходы | 5 382 | 232 |
| **Прочие расходы** | **(13 115)** | **(112 113)** |
| Реализация прочего имущества | (8 717) | (85 188) |
| Реализация основных средств | | (11 306) |
| Сдача имущества в аренду | | (68) |
| Расходы на услуги банков | (457) | (353) |
| Штрафы, пени, неустойки | 250 | (629) |
| Госпошлина | | (11) |
| Резервы по сомнительным долгам | | (7 531) |
| Резервы под обесценение финансовых вложений | | (1 345) |
| Земельный налог | (1 609) | (531) |
| Прочие расходы | (2 582) | (5 151) |
| **Проценты к получению** | **5 872** | **3 678** |
| проценты по депозитам | 1 858 | 357 |
| проценты по займам выданным | 4 014 | 3 321 |
| **Проценты к уплате** | - | **(464)** |
| проценты по займам полученным | | (464) |

## 3.14. Налог на прибыль

Информация о структуре и движении отложенных налоговых активов и обязательств приведены в таблицах.

### 3.14.1. Наличие и движение отложенных налоговых активов и обязательств

| | По состоянию на 31.12.2025 | Признание | Погашение | Иное выбытие | По состоянию на 31.12.2024 | Признание | Погашение | Иное выбытие | По состоянию на 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Отложенные налоговые активы** | **1 147** | **221** | **(1 165)** | - | **2 091** | **3 396** | **(21 155)** | - | **19 850** |
| Кредиторская задолженность | - | | | | - | 58 | (58) | - | - |
| Незавершенное производство | - | | (84) | | 84 | 85 | (18 867) | - | 18 866 |
| Оценочные обязательства и резервы | 688 | 221 | (443) | | 910 | 983 | (1 058) | - | 984 |
| Расходы будущих периодов | 158 | | (46) | | 205 | 205 | - | - | - |
| Арендные обязательства | 300 | | (592) | | 892 | 2 064 | (1 172) | - | - |
| **Отложенные налоговые обязательства** | **562** | **892** | **(18 597)** | - | **18 267** | **21 310** | **(24 011)** | - | **20 969** |
| Кредиторская задолженность | - | | (239) | | 239 | 551 | (312) | - | - |
| Прочие оборотные активы | - | | (15 707) | | 15 707 | 15 707 | (18 867) | - | 18 867 |
| Основные средства | 562 | 892 | (905) | | 575 | 3 305 | (4 832) | - | 2 102 |
| Товары | - | | (1 746) | | 1 746 | 1 746 | - | - | - |

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 1 января 2025 года, на основании пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02 произведен пересчет величины отложенных налоговых активов и налоговых обязательств на дату (31.12.2024), предшествующую дате (01.01.2025) начала применения измененных ставок с отнесением возникшей разницы на счет учета прибылей и убытков.

## 3.15. Связанные стороны

Информация об операциях со связанными сторонами приведены в таблицах.

| Операции со связанными сторонами | Срок завершения расчетов | Единственный акционер | Срок завершения расчетов | Прочие связанные стороны | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| **за 2025 год** | | | | | |
| Проценты по предоставленным займам | | 3 991 | | | **3 991** |
| Предоставленные займы | | (10 000) | | | **(10 000)** |
| Сальдо взаиморасчетов по выданным займам на конец отчетного периода | | 27 314 | | | **27 314** |
| Краткосрочные займы выданные (включая проценты) | | - | | | - |
| Долгосрочные займы выданные (включая проценты) | 11.04.2027 | 27 314 | | | **27 314** |
| Резервы по выданным займам | | - | | | - |
| **за 2024 год** | | | | | |
| Выручка от продажи: | | 5 156 | | 160 | 5 316 |
| товаров, оборудования | | - | | 160 | **160** |
| переуступка лизинг | | 5 156 | | | **5 156** |
| Сальдо взаиморасчетов по неоплаченным связанными сторонами операциям на конец отчетного периода (с учетом НДС) | 31.12.2025 | 5 156 | 31.12.2025 | 802 | **6 004** |
| Резервы | | - | | (802) | **(802)** |
| Закупки по основной деятельности | | - | | 20 | **20** |
| Проценты по предоставленным займам | | 3 321 | | 90 | **3 411** |
| Предоставленные займы | | 27 800 | | | **27 800** |
| Сальдо взаиморасчетов по выданным займам на конец отчетного периода | | 33 322 | | 1 345 | **34 667** |
| Краткосрочные займы выданные (включая проценты) | | - | 30.09.2024 | 1 345 | **1 391** |
| Долгосрочные займы выданные (включая проценты) | 11.04.2027 | 33 322 | | | **33 322** |
| Резервы по выданным займам | | - | | (1 345) | **(1 345)** |
| **за 2023 год** | | - | | - | - |
| Выручка от продажи: | | - | | 774 | 774 |
| товаров, оборудования | | - | | 774 | **774** |
| Сальдо взаиморасчетов по неоплаченным связанными сторонами операциям на конец отчетного периода (с учетом НДС) | | - | | 814 | **814** |
| Закупки по основной деятельности | | - | | 128 | **128** |
| Сальдо взаиморасчетов по неоплаченным перед связанными сторонами операциям на конец отчетного периода (с учетом НДС) | | - | | 118 | **118** |
| Проценты по предоставленным займам | | 1 | | 55 | **56** |
| Предоставленные займы | | 2 200 | | 1 200 | **3 400** |
| Сальдо взаиморасчетов по выданным займам на конец отчетного периода | | 2 201 | | 1 255 | **3 456** |
| Краткосрочные займы выданные (включая проценты) | 28.12.2024 | 2 201 | | 1 255 | **3 456** |

Заемные средства выданы по ставке: 2/3 ключевой ставки ЦБ РФ.

Расчеты со связанными сторонами будут осуществлены денежными средствами.

## 3.16. Информация о судебных разбирательствах

По состоянию на отчетную дату у Общества имеются незавершенных судебных разбирательства в отношении ООО «Хастар».

По мнению Руководства наиболее вероятен исход дел в пользу Организации, оценочных резервов по вышеперечисленным судебным разбирательствам не создавалось.

## 3.17. Прекращенная деятельность

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности.

## 3.18. Информация об участии в совместной деятельности

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

## 3.19. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

## 3.20. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности

В своей деятельности Организация может быть подвержена рыночному риску (включая риск изменения процентных ставок и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности, а также прочим рискам.

Информация о рисках и политика управления рисками, используемая Организацией, рассмотрены ниже:

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может негативно отразиться на финансовых результатах Организации.

Организация регулярно проводит всесторонний анализ подверженности риску изменения процентных ставок. Согласно оценке Руководства, подверженность Организации риску изменения процентных ставок находится на приемлемом уровне, заемных средств с плавающими процентными ставками на отчетную дату не имелось.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Руководство считает, что Организация не имеет очевидных валютных рисков, активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, на отчётную дату не имеется.

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

Организация осуществляет постоянный мониторинг и контроль за риском неплатежей, а также ежегодно оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и надежности контрагента в целях создания резерва по сомнительным долгам.

По мнению Руководства созданный резерв по сомнительным долгам является достаточным, очевидных существенных кредитных рисков на отчетную дату не имелось.

Расчетные счета Организации, на которых находятся денежные средства, открыты в надежных российских банках.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Организация не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Подверженность Организации риску ликвидности постоянно контролируется Руководством. Управление риском осуществляется путем составления сбалансированного бюджета движения денежных средств в рамках каждого договора строительного подряда.

Руководство считает, что Организация не имеет очевидных рисков ликвидности.

Страновой риск Российской Федерации

В конце февраля 2022 года РФ начата специальная военная операция на территории Украины.

В отчетном периоде недружественные иностранные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничивало импорт и экспорт определенных товаров и услуг.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности ситуация развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность Организации отсутствует, однако влияние этой ситуации на Организацию в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство будет внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных негативных последствий.

Руководство выражает уверенность, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Налогообложение:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего законодательства, считает, что налоговые обязательства признаны в достаточной сумме, существенных налоговых рисков Организация не несет. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут занять иную позицию по интерпретации действующего законодательства, что обуславливает существование у Организации риска доначисления налогов и налоговых санкций.

## 3.21. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

## 3.22. События после отчетной даты

В 2025 году факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

**Генеральный директор** _____ (подпись) **Черкашин Т.В.** (расшифровка подписи)

М.П.

31.03.2026
(дата утверждения)