

**Пояснительная записка к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
ООО «СТРОЙ ЮГ»
за 2025 год**

В данной Пояснительной записки к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями (в ред. Приказа Минфина России от 07.11.2025 №159н) «ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 4/2023 "БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ"» и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «Строй Юг» (далее по тексту Организация) учреждено 06.04.2023 года.

Учредителем с даты образования являлся Алексеев Глеб Григорьевич, его вторым учредителем с 17.05.2024 года на основании договора купли продажи является Микрюкова Наталья Витальевна, выкупив принадлежащую ему часть долив уставном капитале Общества в размере 33,3%

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10 000 руб., из них 6 670 руб., внес Алексеев Глеб Григорьевич, 3 330 руб. внесла Микрюкова Наталья Витальевна.

1.3. По состоянию на 31.12.2025г. размер чистых активов Общества составляет – 22 956 тыс. руб. стр. 1300 ББ.

распределение долей: 66,7% - Алексеев Глеб Григорьевич, 33,3% Микрюкова Наталья Витальевна.

1.4. Организация зарегистрирована по адресу: 350051, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г Краснодар, ул им. Дзержинского, д. 40, помещ. 63.

Фактический адрес Организации: 350051, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г Краснодар, ул им. Дзержинского, д. 40, помещ. 63.

1.5. В Организации существуют следующие обособленные подразделения:

1. ОП «Мичуринск» КПП 68004500, в УФНС России по Тамбовской области, по адресу: 393756, Тамбовская область, Мичуринский м.р-н, Хмелевский сельсовет с.п., Старое Хмелевое с., ул. Белоховой, стр. 2в

1.6. Данные о государственной регистрации Организации
ОГРН 1232300020182,

1.7. Свидетельство о постановке на учет от 06.04.2023 года.

1.8. Основными видами деятельности фирмы являлись:

43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ.

1.9. Их доля в выручке фирмы за отчетный год составила 99 %.

1.10. Средняя численность за 2025 год составила 103 человек, за 2024 год составила 95 человека.

1.11. Органы управления: с 06.04.2023г. по 11.11.2024г. являлся Алексеев Глеб Григорьевич, с 12.11.2024 Гаращенко Артём Эдуардович.

1.12. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся сотрудниками бухгалтерии.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными

Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. № 157н (в ред. Приказа Минфина России от 07.11.2025 №159н) «ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 4/2023 "БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ"» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике №1-УП от 30.12.2023г. на 2024 год».

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения.

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде (пп. «в» п. 27 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменения структуры отчетных сегментов (п. 32 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 корректировки не планируются в связи с отсутствием объектов учета.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ФСБУ 4/2023) определен в размере 10%.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 %.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 01.03.

В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств.

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

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

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

2.7. Нематериальные активы

Переход на ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками объектов НМА, был осуществлен в конце 2023 года.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснительной записке.

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснительной записке или в балансе.

2.9. Финансовые вложения

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) ежегодно.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Классификация депозитных счетов сроком до 3х месяцев – в качестве денежных эквивалентов.

2.10. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по средней себестоимости.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.11. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется (ФСБУ 5/2019 п.27):

а) в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

2.12. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от выполнения строительно-монтажных работ собственными силами и субподрядным способом по договорам подряда;

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается доходом по обычным видам деятельности.

2.13. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в бухгалтерском учете:

- расход производится в соответствии с конкретным договором;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

При наличии лицензионного договора, стоимость программного продукта учитывается на счете 97.21 по сроку, указанному в договоре. В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет.

Участие в договорах страхования имущества. Ответственности, рисков сроком на не более чем на 1 календарный год не приводит к возникновению в бухгалтерском учете организации расходов будущих периодов. Сумма страховой премии по договорам страхования в полном объеме подлежит учету в составе расходов организации на дату вступления договора страхования в силу (на дату уплаты страховой премии).

Участие в договорах страхования имущества. Ответственности, рисков сроком на более чем на 1 календарный год образует в бухгалтерском учете РБП.

При заключении договора страхования страховые взносы относятся на 76.01.9 счет с периодом списания определяемым:

- начало периода – не ранее даты заключения договора, доп. соглашения;
- окончание периода – дата окончания периода страхования.

2.14. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

в связи с предстоящей оплатой отпусков работников, в целях равномерного учета расходов на оплату отпусков, производится по состоянию на конец каждого месяца.

2.15. Порядок определения резервов сомнительных долгов

В п. 70 ПБУ № 34н указано: если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. Это означает, что в новом отчетном году резерв должен быть сформирован заново. Вместе с тем ПБУ 21/2008 не предусматривает такого порядка. Названное Положение обязывает отражать в учете лишь изменение оценочного значения, а не восстановление неизрасходованного резерва в конце года и создание нового резерва в следующем году.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

В противном случае при заполнении отчета о финансовых результатах эти дополнительные суммы необходимо исключить.

Тем не менее, есть случай, когда будет применяться п. 70: если в году, следующем за годом создания резерва, наступили обстоятельства, из которых следует, что дебитор нам эту задолженность погасит. К примеру, он сам прислал письмо с указанием срока погашения долга. В этом случае мы действительно списываем резерв и признаем его

доходом организации. Но п. 70 Положения № 34н мы применяем не автоматически, а так как наступили соответствующие обстоятельства».

В 2025 году резерв по сомнительным долгам не начислялся.

2.16. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.17. Учет договоров строительного подряда

Признание доходов и расходов по договору строительного подряда:

- доходы по договорам строительного подряда (субподряда) и другим договорам, предусматривающим оказание услуг, непосредственного связанных со строительством, отражаются в учете на основании подписанных заказчиком КС-2 или иных документов, предусмотренных договором.

Способ распределения косвенных расходов между договорами отражается пропорционально сумме прямых материальных затрат.

2.18. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто (не сальдированно).

Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 20,21 ПБУ 18/02):

текущий налог определяется на основании данных бухгалтерского учета.

Организация, применяющая этот способ, обязана отражать в бухгалтерском учете постоянные и временные разницы, постоянные налоговые расходы и доходы, а также отложенные налоговые обязательства и активы (п. п. 3, 7, 14, 15 ПБУ 18/02).

2.19. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества в соответствии с Федеральным законом от 26.07.2006г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции», абз. 10 п. 1 ст. 50 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» по состоянию на 31.12.2025 г. является:

- Алексеев Глеб Григорьевич проживающий по адресу РОССИЯ, Краснодарский край, р-н Апшеронский, г Апшеронск, ул Кошевого, д. 14. Доля участия аффилированного лица Алексеева Глеба Григорьевича в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью 66,7 %.

- Микрюкова Наталья Витальевна проживающая по адресу РОССИЯ, г. Москва, пр-кт Мичуринский д. 26, кв. 539. Доля участия аффилированного лица Алексеева Глеба Григорьевича в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью 33,3 %.

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является генеральный директор.

Наименование /ФИО связанной стороны	Перечень осуществляемых операций, реквизиты договора	Сумма операций за отчетный период, тыс. руб.
Руководящий состав ООО «Строй ЮГ»	Займы Алексеев Глеб Григорьевич	300
	Начислено заработной платы Гаращенко Артём Эдуардович	2 097

Бенефициарные владельцы

Бенефициарными владельцами Организации являются:

- Алексеев Глеб Григорьевич ИНН 232507577308.
- Микрюкова Наталья Витальевна ИНН 433600905085.

2.20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Количественные критерии уровня существенности устанавливаются организацией в следующих размерах: при составлении бухгалтерской отчетности показатель считается существенным и при отсутствии подходящей строки подлежит отражению в отдельной строке, а не в строке «Прочие», если его значение превышает 10% от суммы строк соответствующего раздела отчетности.

Метод исправления ошибок: Красное сторно и обратные проводки.

2.21. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (раздел «Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)»), Толкование Т-16/2013-КпТ «НДС с авансов выданных и полученных» Бухгалтерского методологического центра.

Организация отражает в бухгалтерском балансе:

- строка 1150 группу показателей, включающих основные средства: основные средства, пригодные к использованию; незавершенное строительство.
- строка 1210 группа показателей, включающих запасы: сырье и материалы; готовая продукция; товары; незавершенное производство.
- строка 1220 группу показателей, включающих налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям: НДС по приобретенным ОС; НДС по приобретенным МПЗ; НДС по приобретенным услугам.
- строка 1230 группу показателей, включающих дебиторскую задолженность: расчеты с покупателями и заказчиками; расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты по налогам и сборам; сальдо по ЕНС; расчеты с разными дебиторами и кредиторами.
- строка 1250 группу показателей, включающих денежные средства и денежные эквиваленты: касса; расчетные счета.
- строка 1260 группу показателей, включающих прочие оборотные активы: расходы будущих периодов.
- строка 1410 группу показателей, включающих заемные средства: долгосрочные кредиты; долгосрочные займы.
- строка 1510 группу показателей, включающих заемные средства: краткосрочные кредиты; краткосрочные займы.

- строка 1520 группу показателей, включающих кредиторскую задолженность: расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты с покупателями и заказчиками; расчеты по налогам и сборам; расчет по НДС, не отраженный на ЕНС; расчеты с персоналом по оплате труда; задолженность учредителям по выплате доходов; расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

Основание: п.11 ФСБУ 4/2023, п.7 ПБУ 1/2008.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены 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, а именно банковские депозиты.

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 февраля 2011 г. N 11н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 марта 2011 г., регистрационный N 20336) (далее - ПБУ 23/2011).

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: к денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (развернуто) (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке «Выручка» дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 «Себестоимость продаж» вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 февраля 2011 г. N 11н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 марта 2011 г., регистрационный N 20336) (далее - ПБУ 23/2011).

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС: полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков); перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам); уплаченные в бюджетную систему РФ; возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 за 2025 год отражается в балансе по строке 1110 и составляет на конец 2025 года 5 тыс. руб. НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.

3.2. Основные средства

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 000 рублей и более за единицу.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Затраты на проведение регулярных крупных ремонтов отражаются: путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

В таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств» раскрыта с учетом существенности следующая информация:

балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);

балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020) представлена в таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств».

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период		перевал		перевал		На конец периода	
		первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения		первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	амортизация	обесценения	первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	33 801	(2 656)	21 880	(200)	72	(9 687)	-	-	-	-	-	55 487	(12 185)
	За 2024 г.	6 687	-	33 801	(8 967)	783	(3 423)	-	-	-	-	-	33 801	(2 656)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сопоружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	24 585	(2 175)	19 902	-	-	(7 492)	-	-	-	-	-	40 587	(9 889)
	За 2024 г.	-	-	24 585	-	-	(2 175)	-	-	-	-	-	24 585	(2 175)
Офисное оборудование	За 2025 г.	675	(185)	-	-	-	(249)	-	-	-	-	-	675	(185)
	За 2024 г.	-	-	675	-	-	(185)	-	-	-	-	-	675	(185)
Транспортные средства	За 2025 г.	5 715	(201)	5 904	(200)	72	(1 589)	-	-	-	-	-	11 419	(1 713)
	За 2024 г.	6 687	-	5 715	(8 967)	783	(960)	-	-	-	-	-	5 715	(201)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	2 626	(178)	-	-	-	(280)	-	-	-	-	-	2 626	(178)
	За 2024 г.	-	-	2 626	-	-	(178)	-	-	-	-	-	2 626	(178)
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предметный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в приобретение имущества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие реставрации, отнесенные к статье 130 ГК РФ и недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): 200 тыс. руб.

Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

Элементы амортизации основных средств и их изменения (пп. 4 п. 45 ФСБУ 6/2020):

Справочно: при признании объекта ОС в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 г. № ИС-учет-29):

- срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится на основании технических характеристик объекта, ожидаемого срока его использования исходя из планов организации по использовании основных средств и условий, определенных в п. 20 ФСБУ 6/2020;

- ликвидационную стоимость признается равной 0;
- способ начисления амортизации - линейный способ.

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в Табл. 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной деятельности)».

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	обесценения	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	11 435	-	34 525	-	(5 704)	(21 886)	18 369	-
	За 2024 г.	-	-	112 945	-	(1 295)	(100 214)	11 435	-
в том числе:									
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	11 435	-	34 525	-	(5 704)	(21 886)	18 369	-
	За 2024 г.	-	-	46 531	-	(1 295)	(33 601)	11 435	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	(41 533)	-	-
	За 2024 г.	-	-	24 680	-	-	(24 880)	-	-

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период (пп. 6 п. 23 ФСБУ 26/2020): 5 704 тыс. руб.

Раскрытие предусмотренной 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. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении капитальных вложений. п. 23 ФСБУ 26/2020: убытков от обесценения не установлено.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.

3.5. Финансовые вложения

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.

3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

По договору финансовой аренды (лизинга) арендодатель (лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (лизингополучателем) имущество и предоставить арендатору (лизингополучателю) это имущество за плату во временное владение и пользование (ст. 665 ГК РФ).

Имущество, переданное во временное владение и пользование лизингополучателю, является собственностью лизингодателя. Договором лизинга может быть предусмотрено, что предмет лизинга переходит в собственность лизингополучателя по истечении срока договора лизинга или до его истечения на условиях, предусмотренных соглашением сторон. Предметы лизинга, подлежащие регистрации в государственных органах (транспортные средства, оборудование повышенной опасности и др.), регистрируются по соглашению сторон на имя лизингодателя или лизингополучателя.

Под лизинговыми платежами понимается общая сумма платежей по договору лизинга за весь срок действия договора лизинга, в которую может включаться выкупная цена предмета лизинга, если договором лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю.

Размер, способ осуществления и периодичность лизинговых платежей определяются договором лизинга.

На дату предоставления лизингодателем предмета лизинга в учете лизингополучателя в качестве объекта учета признается право пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Фактическая стоимость обязательства по аренде подлежит пересмотру в случае изменения условий договора лизинга или намерений сторон продлевать / сокращать срок лизинга. Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода. Отражение на счетах бухгалтерского учета (при условии, что обязательство по аренде признается в сумме приведенной стоимости будущих лизинговых платежей).

Результат объектов аренды (лизинга) отражается в балансе по строке 1520 «Обязательство по аренде», данные приведены в таблице ниже:

Наименование	На конец периода
Обязательства аренде (лизинг)	46 044 647,14
Итого	46 044 647,14

3.7. Прочие внеоборотные активы

По статье Прочие внеоборотные активы отражены: Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – отсутствуют.

3.8. Запасы

По состоянию на 31.12.2025г. стоимость запасов, отраженных по строке 1210 Бухгалтерского баланса, составила 130 356 тыс. руб., в том числе:

- сырья и материалов 76 074 тыс. руб.;
- незавершенное производство 54 281 тыс. руб.

Операции по передаче в залог в течение отчетного периода отдельных видов запасов не производились. Оценка списанных МПЗ и товаров производится по средней себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка по средней себестоимости по всем группам (видам).

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в Таблице 6.1 «Наличие и движение запасов».

6. Запасы
6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	3а 2025 г.	76 319	-	301 379	249 834	-	-	130 356	-
	3а 2024 г.	18 901	-	632 712	468 303	-	-	76 319	-
в том числе:									
Сырье и материалы	3а 2025 г.	66 097	-	96 865	123 394	-	-	76 074	-
	3а 2024 г.	18 969	-	242 224	127 297	-	-	76 074	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до склада организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	8 213	-	294 514	124 140	-	-	54 281	-
	3а 2024 г.	2 917	-	279 489	438 547	-	-	8 213	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.9. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в виде структуры дебиторской задолженности

Строка 1230 "Дебиторская задолженность" (структура дебиторской задолженности)	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
"60 счет"	8 688 642,96
Расчеты с покупателями и заказчиками	
"62 счет"	41 902 818,61
"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"	
"76 счет"	32 592 668,20
"Расчеты с подотчетными лицами"	
"71" счет	5 000,00
"Расчеты с персоналом по прочим операциям"	
"73" счет	903 031,92
"Расходы будущих периодов"	
"76.01.9" счет	542 751,99
ВСЕГО по строке 1230:	84 634 913,68

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г.
в сумме 84 635 тыс. руб. представляет собой:
авансы, выданные в сумме 8 921 тыс. руб., за вычетом НДС (233) 76 ВА,
задолженность покупателей в сумме 41 903 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме 34 043 тыс. руб.

3.10. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» представлено: стоимость оборотных активов, учитываемых по счету 97 со сроком списания 1 год отсутствуют.

3.11. Кредиты и займы

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года в сумме 3 444 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 2 619 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года в сумме 2 500 тыс. руб., на 31.12.2024г. в сумме 13 450 тыс. руб.

3.12. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в виде структуры кредиторской задолженности.

Строка 1520 "Кредиторская задолженность" (структура кредиторской задолженности)	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
"60 счет"	193 391 332,83
Расчеты с покупателями и заказчиками	
"62 счет"	16 464 467,64
"Расчеты по налогам и сборам"	
"68" счет	1 779 816,00
"Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС"	
"68.02" счет	11 369 326,00
"Расчеты с персоналом по оплате труда"	
"70" счет	4 692 780,15
"Расчеты с подотчетными лицами"	
"71" счет	588 696,81
"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"	
"76" счет	1 338 846,26
"Расчеты по социальному страхованию"	
"69" счет	2 219 671,09
"Сальдо по ЕНС"	
"68.90" счет	18 062 108,65
ВСЕГО по строке 1520:	249 907 045,43

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. в сумме 249 907 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

И представляет:

зadолженность перед поставщиками в сумме 193 391 тыс. руб.

авансы, полученные в сумме 19 757 тыс. руб., за вычетом НДС 3 293 тыс. руб. счет 76. АВ

зadолженность перед персоналом 4 693 тыс. руб.

зadолженность перед государственными внебюджетными фондами 4 000 тыс. руб.

зadолженность по налогам и сборам 11 369 тыс. руб.

прочие кредиторы 1 928 тыс. руб.

сальдо по ЕНС 18 062 тыс. руб.

По строке 1520 Бухгалтерского баланса отражены обязательства по аренде (лизинг) в сумме 46 045 тыс. руб.

3.13. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость. Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходы представляют собой выручку в сумме 278 149 тыс. руб., в том числе по видам деятельности

Виды деятельности	Сумма доходов за 2024г. (тыс. руб., без НДС)	Сумма доходов за 2025г. (тыс. руб., без НДС)
Строительно-монтажные работы (услуги)	473 915	215 324
Прочая реализация имущества, услуг	13 083	62 825
Всего	486 998	278 149

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 217 678 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Виды деятельности	Сумма расходов за 2024г. (тыс. руб., без НДС)	Сумма расходов за 2025г. (тыс. руб., без НДС)
Строительно-монтажные работы (услуги)	432 895	197 772
Прочая реализация имущества, услуг		19 906
Всего	432 895	217 678

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности» в сумме, относящейся к расходам основного производства в части выполненных работ.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	66 818	181 307
Затраты на оплату труда	121 743	129 305
Отчисления на социальные нужды	24 651	23 783
Амортизация	17 468	5 824
Прочие затраты	41 063	97 977
Итого по элементам	271 743	438 196
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(54 065)	(5 301)
Итого расходы по обычным видам деятельности	217 678	432 895

Прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 30 795 тыс. руб.

3.15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 13 217 тыс. руб.,
в т. ч.: по видам

Прочие доходы – стр.2340., стр. 2320

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Реализация услуг	1 404	2 559
Реализация прочего имущества	3 639	4 704
Реализация прав требования по договору цессии	2 358	
Реализация основных средств	39	9 167

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Доходы от списания кредиторской задолженности		
Проценты к получению	16	5
Прочие внереализационные доходы	5 761	504
Всего	13 217	16 939

Прочие расходы составили 36 461 тыс. руб.,
в т. ч.: по видам

Прочие расходы – стр. 2350., стр. 2330

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.
Реализация услуг	6 434	3 840
Реализация прочего имущества	942	4 618
Реализация прав требования по договору цессии	2 682	
Реализация основных средств		5 902
Проценты к выплате	12 077	4 683
Расходы по завершенным контрактам	6 957	
Штрафы, начисленные к выплате	4 283	7 102
Комиссии банков		1 278
Прочие	3 083	5 487
Социально - бытовые расходы	3	4
Всего	36 461	32 914

3.16. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	7 550	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	5 131	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	(2 133)	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	(1 283)	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	(850)	Строка 2412 ОФР

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):

За 2025г. по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» отражено следующее движение временных разниц, руб.:

Счет Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77		26 034 834,77	4 935 138,93	82 863,01		21 182 558,85
Кредиторская задолженность		7 819 738,97	2 516 685,60			5 303 053,37
Незавершенное производство		1 170,21	1 170,21	363,01		363,01
Нематериальные активы		2 448,55	1 277,51			1 171,04
Основные средства		18 211 477,04	2 416 005,61	82 500,00		15 877 971,43
Итого		26 034 834,77	4 935 138,93	82 863,01		21 182 558,85

За 2025г. по счету 09 «Отложенные налоговые активы» отражено следующее движение временных разниц, руб.:

Счет Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	23 815 672,79		17 601 488,91	23 304 002,65	18 113 159,05	
Незавершенное производство	180 735,74		272 755,02	97 411,57	358 079,19	
Основные средства			0,01		0,01	
Оценочные обязательства и резервы	924 846,82		292 508,83		1 217 355,65	
Расходы будущих периодов	2 474,93		1 227,23	2 474,94	1 227,22	
Убыток текущего периода			17 034 997,82	17 034 997,82		
Арендные обязательства	22 707 615,30			6 169 118,32	16 538 496,98	
Итого	23 815 672,79		17 601 488,91	23 304 002,65	18 113 159,05	

Разницы образовались в связи различным порядком признания доходов и расходов для целей расчета налога на прибыль и бухучета.

Пояснения существенных разниц по счету 77:

- 1) амортизация основных средств начислена в бухгалтерском и налоговом учете в различных суммах.
- 2) остальные разницы в отчетном периоде образовались в связи различным порядком признания расходов для целей налогового учета и бухучета.

Пояснения существенных разниц по счету 09:

- 1) разницы по расходам будущих периодов возникли в связи с различным порядком признания расходов в налоговом и бухгалтерском учетах.
- 2) остальные разницы в отчетном периоде образовались в связи различным порядком признания расходов для целей налогового учета и бухучета.

ПНО:

В отчетном периоде сформированы постоянные разницы.

Существенные постоянные разницы возникли в связи с отражением в бухгалтерском учете расходов, не принимаемых для целей расчета налога на прибыль. В отчетном периоде подобных расходов отражено на сумму 12 278 тыс. руб.

На данные расходы начислено ПНО в сумме 3 070 тыс. руб.

3.17. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

3.18. Государственная помощь

Организация в 2025 году не получала государственную помощь.

3.19. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг,

не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.20. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (ФСБУ 4/2023)

Информация о прекращаемых операциях: прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, если они использовались и продолжают использоваться в производственно-хозяйственной деятельности Организации.

3.21. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.22. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2025 года:

Касса 0 тыс. руб.

Р/сч, на 31.12.2025 г. 26 тыс. руб.; на 31.12.2024 г. 5 тыс. руб.

Депозиты на 31.12.2025 не размещались; на 31.12.2024г. не размещались.

3.23. Долевое строительство

Организация не является специализированным застройщиком.

3.24. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

3.25. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.26. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации потенциально подвержена существенным следующим рискам.

Финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности).

Правовые (связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами).

Страновые и региональные (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.), географическими особенностями (стихийные бедствия) в странах и регионах, в которых организация ведет свою деятельность).

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем, не повлекли возникновения неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Репутационные (потери клиентов из-за негативного представления о качестве продукции, участия в ценовом сговоре и пр.) и др.

Операционная (внешняя) среда

Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становятся менее выраженными. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий сложный к прогнозированию уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

В России продолжают экономические, правовые, налоговые и структурные реформы, направленные на повышение стабильности, устойчивости и при этом сохранения гибкости всех общественных институтов. Обострение геополитической напряженности с февраля 2022 года и по дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности выразившееся, в том числе во введении против ряда российских государственных и коммерческих организаций, физических лиц и отраслей экономики, сформировало новую экономическую реальность, характеризующуюся сменой приоритетов в внешней и национальной политики.

Устойчивость российской экономики, в общем безусловно зависит от реализации и закрепления результатов данных реформ.

Отраслевые риски

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении

(неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Риск изменения цен на товары (работы, услуги) — возможное изменение цен на выполняемые работы и оказываемые услуги и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов деятельности по выполняемым работам, оказываемым услугам, а также к сокращению объемов выручки на предприятии, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

Финансовые риски

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Налоговые и иные регуляторные риски

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частым изменениям. Руководство Организации считает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового. При этом существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может не совпадать с их трактовкой руководством Организации.

Руководству Компании не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Управление рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления раскрытыми рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

Действия Организации в ответ на перечисленные риски:

непрерывный процесс поиска нововведений для улучшения качества предоставления услуг;

оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;

применение конкурентных цен;

увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;

непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности.

Влияние рисков: Вышеуказанные риски не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке существенно негативно не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем. Вышеуказанные риски не повлекли возникновения неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

3.27. Допущение непрерывности деятельности

Если непрерывность будет соблюдаться и нет неопределенности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

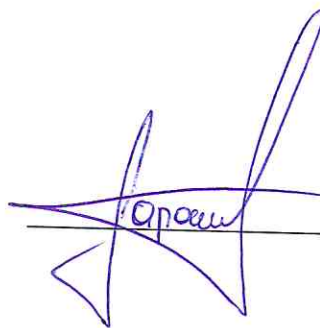
3.28. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

27.03.2026г.

Генеральный Директор



А. Э. Гаращенко