

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах в текстовом виде
Акционерного общества «КБ высотных и подземных сооружений»
за 2025 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовом виде Акционерного общества «КБ высотных и подземных сооружений» за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Наименование и адрес

Наименование: Акционерное общество «КБ высотных и подземных сооружений», сокращенное наименование АО «КБ ВиПС»

Место нахождения: 191167, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Лиговка-Ямская, ул. Кременчугская, д. 19, к. 1, помещ. №162-Н.

Дата регистрации: 17.10.2006 г.

Государственный регистрационный номер: 5067847452525

Основной вид деятельности: Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор: Панферов Андрей Анатольевич

Совет директоров: отсутствует.

Ревизионная комиссия: не сформирована.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности: тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество заявляет о том, что оно намерено соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Ведение бухгалтерского учета осуществляет Генеральный директор.

1.2. Сведения об акциях (долях)

Размер уставного капитала составляет 100 тыс. руб. (Сто тысяч рублей).

Единственный акционер, владеющий акциями в размере 100 % уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 100 тыс. рублей – Панферов Андрей Анатольевич.

1.3. Сведения об изменениях к Уставу

Изменения устава не имели.

1.4. Описание характера операций и основных видов деятельности

Основным видом деятельности АО «КБ ВИПС» является деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях.

1.6. Лицензии и допуски

- Лицензия № МКРФ 00507 от 15.02.2013г., выдана Минкультуры России;

- Лицензия № 77.99.15.002.Л.000075.08.16 от 31.08.2016г., выдана Роспотребнадзором;

- Лицензия № Р/2013/2408/100/Л от 11.09.2013г., выдана Росгидрометом АО «КБ ВИПС» является членом саморегулируемых организаций;
- Ассоциация «Инженерная подготовка нефтегазовых комплексов»;
- Саморегулируемая организация Ассоциация проектных организаций «Союзпетрострой-Проект».

2 Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, иными нормативными актами в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО КБ ВиПС подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

У собственников и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

2.2. Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения начиная с 2022г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества. *Основание: пункт 14 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".*

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по фактическим затратам на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление ОС за вычетом их обесценения.

Основание: п. 17.2 ФСБУ 26/2020.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами. *Основание: п. 18 ФСБУ 26/2020.*

В случае если в соответствии с заключенным договором аренды арендатор передает арендодателю результаты выполненных работ по улучшению арендованного имущества (неотделимые улучшения) непосредственно после их завершения, то на дату их передачи стоимость капитальных вложений списывается со счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счета учета расчетов с арендодателем (например, счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и

кредиторами"), признается доход или расход (при наличии) в виде разницы между суммой возмещаемых затрат и балансовой стоимостью списываемых капитальных вложений *Основание: п. п. 20, 22 ФСБУ 26/2020.*

2.3. Основные средства.

Учет основных средств (далее-ОС) начиная с 2022г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)

д) стоимость объекта 40 000 руб. и более за единицу.

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 (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

С целью обеспечения контроля наличия и движения таких активов, учет устанавливается применительно к порядку, установленному для бухгалтерского учета запасов нормами ФСБУ 5/2019 "Запасы" с применением счета 10 (Письмо Минфина России от 28.12.2021 N 07-01-07/107159)

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Существенной признается ожидаемая к поступлению сумма, превышающая 500 000 руб.

Критерий существенности величины затрат на капитальные ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев)- 100 000 рублей. *Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.*

Затраты по текущему ремонту основных средств сразу включаются в себестоимость продукции; работ; услуг. Резерв на ремонт ОС не создается.

Классификационные виды ОС

- инвестиционная недвижимость
- здания, сооружения,
- машины и оборудования (кроме офисного),
- офисное оборудование, производственный и хозяйственные инвентарь,
- земельные участки,
- другие виды основных средств.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

Групповой учет ОС не ведется. *Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008*

Переоценка основных средств не производится. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. *Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"*.

Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет объекты на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К02 Обесценение). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Если объект приобретает для самостоятельного использования, независимо от других устройств, не смонтирован на одном фундаменте с другими устройствами и может быть без вреда от его технических характеристик присоединиться к другому комплексу или устройству, то в зависимости от стоимости (п. 2.2. Учетной политики) актив признается или не признается основным средством. *(Основание п. 10 ФСБУ 6/2020 и п.7.4 ПБУ 1/2008)*

Периодичность начисления амортизации ОС- на конец каждого месяца. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете. *Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"*

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации. *Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"*. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом. *Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"*.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. *(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)*

При определении срока полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

2.4. Учет запасов

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Оценка запасов

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. *(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)*

Метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.п.), при их отпуске в производство и прочем выбытии, по себестоимости первых по времени приобретений - методу ФИФО *(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)*

Оценка незавершенного производства

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется с подразделением затрат на прямые (собираемые по дебету счета 20 "Основное производство") и косвенные (затраты общепроизводственного и общехозяйственного назначения, которые отражаются по дебету счетов 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы" соответственно).

В бухгалтерском учете незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости (*Основание: п. 27 ФСБУ 5/2019*)

В составе прямых расходов по каждому проекту отражаются:

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- затраты на служебные командировки;
- расходы на вознаграждение по банковским гарантиям
- другие расходы, непосредственно связанные с производством проектной документации по каждому проекту.

В состав прямых расходов не включаются расходы по з/п, так как в разработке у проектной организации находятся одновременно сразу несколько проектов и поэтому невозможно определить, какую именно часть оплаты труда производственного персонала следует отнести к тому или иному проекту, а так же определить долю заработной платы конкретного работника (группы работников) в себестоимости каждой конкретной реализованной проектной документации. В связи с этим, расходы на заработную плату и расходы на взносы во внебюджетные фонды производственного персонала включаются в общепроизводственные расходы, а расходы по з/п персонала по управлению производством проектно-изыскательских работ относятся к общехозяйственным расходам

Обоснование:

Принимая во внимание положение п. 13, 14, 15 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», где все косвенные (в т. ч. управленческие) расходы в полном объеме распределяются между объектами строительства и исходя из соотношения затрат на формирование информации в бухгалтерском учете об управленческих расходах и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности), все управленческие расходы непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. (пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, Письмо Минфина России от 18.11.2021 N 07-01-09/93330, Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2021 год (Приложение к Письму Минфина России от 18.01.2022 N 07-04-09/2185)).

Основным видом деятельности общества является деятельность в области архитектуры и инженерно-технического проектирования; технических испытаний и исследований.

Удельный вес доходов от прочей реализации в общем объеме доходов общества составляет менее 1,5 %

Таким образом, практически, все расходы понесены при осуществлении основного вида деятельности в области проектирования.

Так как производственный процесс изготовления проектной документации состоит, в основном, из расходов на организацию работы производственного персонала, то основная часть общехозяйственных расходов (в т.ч. и управленческих), связана с выполнением работ по проектированию, таких как:

- расходы на содержание техники и услуги сторонних организаций;
- расходы по подписке на техническую литературу и периодические издания;
- затраты, связанные с управлением производством проектно-изыскательских работ;
- стоимость материалов, израсходованных в процессе производства, а также при размножении и оформлении проектно-сметной документации;
- стоимость приобретения горючих и смазочных материалов, инструментов и инвентаря, запасных узлов, частей и деталей, техническое обслуживание и текущий ремонт;

- оплата услуг организаций по работам, проводимым с применением электронно-вычислительной техники, услуг по вводу программ на электронно-вычислительную технику;
- стоимость покупки запасных узлов, частей и деталей, использованных для эксплуатации и ремонта компьютерной техники;
- услуги по ремонту копировально-множительного оборудования, оборудования по микрофильмированию и микрографии и другого оборудования, необходимого для выполнения проектных работ;
- стоимость командировочных расходов для участия в семинарах, совещаниях, конференциях и выставках по вопросам проектирования и инженерных изысканий и другим вопросам, связанным с производством инженерных изысканий, проектированием и строительством.
- канцелярские, типографские, почтово-телеграфные, телефонные и другие расходы связи по обслуживанию производственного персонала организаций
- плата за аренду основных производственных фондов и оплата коммунальных услуг, потребляемых организацией;
- членские взносы СРО и взносы на формирование компенсационного фонда при вступлении в саморегулируемую организацию
- информационно- консультационные услуги
- обслуживание корпоративного сайта

Состав затрат в проектной организации обусловлен спецификой отрасли и расходы, осуществляемые в проектной организации одновременно приобретаются как для управленческих нужд, так для нужд производственного процесса, в связи с этим применяя принцип рациональности (установленный п. 6 ПБУ 1/2008), деление этих расходов на управленческие и расходы, которые участвуют в производственном процессе, трудоемко и приводит к формированию несущественной для пользователей бухгалтерской отчетности информации.

Косвенные расходы появляются у организации в том случае, если она одновременно выполняет работы по разным договорам.

Косвенные расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», в конце отчетного периода распределяются между проектами (объектами калькулирования) пропорционально сумме прямых затрат и относятся в дебет 20 счета по статье «Общепроизводственные расходы» (*Основание: п. 25 ФСБУ 5/2019*)

Косвенные расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в конце отчетного периода распределяются между проектами (объектами калькулирования) пропорционально сумме прямых затрат и относятся в дебет 20 счета по статье «Общехозяйственные расходы» (*Основание: п. 25 ФСБУ 5/2019*)

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов, относятся лицензии на программы и вознаграждения за банковские гарантии

Расходы будущих периодов списываются равномерно (*п. 65 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н*)

Применения ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

Доходы: учитываются способом по мере готовности, если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен (*п. 17 ПБУ 2/2008*), наличие НЗП не исключается.

Расходы: Должны соответствовать доходам (*абз. 2 п. 19 ПБУ 10/99*), наличие НЗП не исключается. Понесенные на отчетную дату расходы подсчитываются только по выполненным работам (*Основание: п.21. ПБУ 2/2008*)

Косвенные затраты в виде общих расходов организации на исполнение всех договоров строительного подряда распределяются между объектами строительства пропорционально сумме прямых затрат, осуществленных в отношении каждого из объектов строительства за отчетный период (*Основание: абз. 3 п. 11, п. 13,14 ПБУ 2/2008*)

Для бухгалтерского учета начисленная выручка отражается как новый вид актива - "не предъявленная к оплате начисленная выручка" на счете 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам".

Для признания выручки (основание п. 20 ПБУ 2/2008) по договору по мере готовности организация применяет следующие способы определения степени завершенности работ по договору:

1. Экспертная оценка, в том числе:

1.1. по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору в стоимостном измерителе, в этом случае степень завершенности работ определяется пока не достигнет в денежном выражении 15% планируемой выручки по договору

1.2. на основании данных учета компьютерной программы 1С УПО (Управление проектной организацией), в конце отчетного периода составляется справка о стоимости выполненных работ, не принятых по окончании отчетного периода Заказчиком.

2. На основании переданной по накладной заказчику к приемке проектной документации, но на отчетный период не прошедшая всех стадий согласования и не принятая по акту выполненных работ.

3. Переданная по акту выполненных работ, но не принятая Заказчиком по разным причинам.

Если достоверное определение финансового результата исполнения договора в каком-то отчетном периоде невозможно, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме фактически понесенных расходов (п. 23 ПБУ 2/2008)

2.5. Учет финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений однородная совокупность финансовых вложений (п. 5 ПБУ 19/02).

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально (*Основание: п.20 ПБУ19/02*).

Стоимость финансовых вложений при их выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (*Основание: п. 26 ПБУ19/02*).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, определяется по цене, определенной в договоре

2.6. Учет кредитов и займов

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (*Основание п. 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»*)

2.7. Учет доходов

Классификация доходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка по договорам подряда (п. 4 ПБУ 9/99) и выручка от оказания услуг консультационного характера.

Доход от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работ, услуг, продукции в целом (п.13 ПБУ 9/99), кроме дохода по договорам на строительство.

2.8. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом

Данные формируются (*Основание: п. 3 ПБУ 18/02*) на основании учетных документов во внесистемных бухгалтерских регистрах - таблицах, расчетах, где указывается перечень разниц с указанием суммы разниц.

Порядок отражения в бухгалтерском балансе сумм ОНА и ОНО сальдированно (свернуто) Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности постоянный налоговый расход (доход) и условный расход (условный доход) по налогу на прибыль.

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
 - векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).
- (*Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 N ПЗ-4/2009*)

2.10. Существенность показателей отчетности и ошибок (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

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.

3.24.1. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет более 5% от среднего значения пяти показателей отчетности за отчетный год. Для определения существенности показателя берутся следующие показатели в бухгалтерской отчетности:

1. Баланс
 - по строке 1150 "Основные средства"
 - по строке 1230 "Дебиторская задолженность»
 - по строке 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"
2. Отчет о финансовых результатах:
 - по строке 2110 "Выручка"
 - по строке 2400 "Чистая прибыль (убыток)"

Показатели, составляющие менее 5%, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(*Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01 (раздел "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности")*)

3.24.2. Ошибка признается существенной, если она составляет более 5% от среднего значения пяти показателей отчетности за отчетный год, в котором допущена ошибка.

Для определения существенности ошибки берутся следующие показатели в бухгалтерской отчетности:

- Баланс
- по строке 1150 "Основные средства"
 - по строке 1230 "Дебиторская задолженность»
 - по строке 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

- 2. Отчет о финансовых результатах:
- по строке 2110 "Выручка"
- по строке 2400 "Чистая прибыль (убыток)"

Существенные ошибки в 2025 году не выявлены.

3. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

4. Государственная помощь

Организация в 2025г. не получала государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

Генеральный директор:

Панферов А.А.

31.03.2026

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами -	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	100 018	98 864	97 487
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 153	-	-	(1 153)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 609	-	(232)	(1 378)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	4 590	-	-	-	-	-	4 590	-
	За 2024 г.	4 590	-	-	-	-	-	4 590	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	500	-	-	-	-	-	-	-	500	-
	За 2024 г.	2 500	-	-	(2 000)	-	-	-	-	500	-

в том числе: вклады в уставные капиталы других организаций	3а 2025 г.	500	-	-	-	-	-	-	-	500	-
	3а 2024 г.	2 500	-	-	(2 000)	-	-	-	-	500	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	44 469	-	16 267	(41 861)	-	2 357	-	-	18 876	-
	3а 2024 г.	41 078	-	38 384	(34 993)	-	2 779	-	-	44 469	-
в том числе: права требования	3а 2025 г.	14 719	-	-	1 040	-	-	-	-	13 678	-
	3а 2024 г.	14 719	-	-	-	-	-	-	-	14 719	-
предоставленные займы	3а 2025 г.	29 750	-	16 267	(41 861)	-	2 357	-	-	5 197	-
	3а 2024 г.	26 359	-	38 384	(34 993)	-	2 779	-	-	29 750	-
Итого	3а 2025 г.	44 969	-	16 267	(41 861)	-	2 357	-	-	19 376	-
	3а 2024 г.	43 578	-	38 384	(36 993)	-	2 779	-	-	44 969	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

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		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	286 797	-	280 206	(324 725)	-	-	X	X	242 278	-
	3а 2024 г.	179 057	-	308 572	(200 831)	-	-	X	X	286 797	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3а 2025 г.	1 280	-	3 654	(1 166)	-	-	-	-	3 768	-
	3а 2024 г.	1 446	-	7 300	(7 466)	-	-	-	-	1 280	-
товары для перепродажи	3а 2025 г.	349	-	2 651	-	-	-	-	-	3 000	-
	3а 2024 г.	51	-	298	-	-	-	-	-	349	-
затраты в незавершенном производстве	3а 2025 г.	285 168	-	273 900	(323 559)	-	-	-	-	235 510	-
	3а 2024 г.	177 559	-	300 963	(193 354)	-	-	-	-	285 168	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифи- цировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановле- ние резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	754 859	-	515 391	-	(59 768)	-	-	-	1 210 482	-
	3а 2024 г.	851 642	-	145 188	-	(241 971)	-	-	-	754 859	-

расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	560 388	-	391 411	-	(12 988)	-	-	-	938 811	-
	За 2024 г.	763 479	-	12 942	-	(216 034)	-	-	-	560 388	-
авансы выданные	За 2025 г.	166 307	-	88 341	-	(41 392)	-	-	-	213 256	-
	За 2024 г.	65 748	-	123 223	-	(22 664)	-	-	-	166 307	-
прочая	За 2025 г.	28 164	-	35 639	-	(5 388)	-	-	-	58 414	-
	За 2024 г.	22 415	-	9 023	-	(3 273)	-	-	-	28 164	-
Итого	За 2025 г.	754 859	-	515 391	-	(59 768)	-	-	X	1 210 482	-
	За 2024 г.	851 642	-	145 188	-	(241 971)	-	-	X	754 859	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	37 881	-	-	-	-	37 881
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
ОНО	За 2025 г.	-	37 881	-	-	-	-	37 881
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	232 663	130 008	333	(88 926)	-	-	274 078
	За 2024 г.	283 386	176 807	262	(229 853)	-	2 062	232 663
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	93 022	54 317	-	(56 562)	-	-	90 776
	За 2024 г.	132 855	76 951	-	(116 784)	-	-	93 022
авансы полученные	За 2025 г.	124 051	62 132	-	(20 195)	-	-	165 988
	За 2024 г.	91 057	74 286	-	(41 292)	-	-	124 051
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	13 790	901	1	(9 598)	-	-	5 094
	За 2024 г.	6 580	10 505	-	(3 295)	-	-	13 790
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	10 050	332	(1 936)	-	-	8 446
	За 2024 г.	-	14 225	262	(14 487)	-	-	-
прочая	За 2025 г.	1 800	2 609	-	(635)	-	-	3 775
	За 2024 г.	52 895	839	-	(53 995)	-	2 062	1 800
Итого	За 2025 г.	232 663	167 889	333	(88 926)	-	X	311 959
	За 2024 г.	283 386	176 807	262	(229 853)	-	X	232 663

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	1 422 978	2 102 594	601 918
в том числе:			
Банковская гарантия	206 959	369 752	85 095
имущественные права	1 216 019	1 732 842	516 823

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 166	5 742
Затраты на оплату труда	32 649	19 717
Отчисления на социальные нужды	7 476	4 288
Амортизация	2 608	2 690
Прочие затраты	222 033	269 678
Итого по элементам	265 932	302 115
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	47 007	(107 907)
Итого расходы по обычным видам деятельности	312 939	194 208

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Генеральный директор

(наименование должности)

Панферов Андрей Анатольевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

29 марта 2026 г.