

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ АО «КАПСТРОЙПРОЕКТ», ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ЗА 2025 ГОД"**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Капстройпроект» (далее также «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общая информация

Полное наименование: Акционерное общество «Капстройпроект»

Сокращенное наименование: АО «Капстройпроект»

ИНН/ КПП 7710430434/ 771001001

ОГРН 1027700122669

Дата регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц: 16.06.2002

Наименование регистрирующего органа: Управление ФНС России по г. Москве

Наименование налогового органа по месту учета: ИФНС России №10 по г. Москве

Адрес (регистрации) местонахождения: 123056, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, ул. 2-я Брестская, д. 5, этаж 3, ком. 32

Общество зарегистрировано, не находится в процессе реорганизации и ликвидации.

В течение 2025 года Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- проектные работы;
- работы по ведению авторского надзора;
- услуги генерального проектировщика.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 17 человек (в 2024 году- 58 человек).

Общество арендует нежилые помещения, расположенные по следующим адресам:

№	Наименование контрагента	Реквизиты договора	Адрес помещения
1	АО «Моспроект – 2» им. М.В. Посохина	№МП2/211122 от 21.11.2022 – до 20.10.2023г.; №МП2/211023-КСП от 21.10.2023– с 21.10.2023г. МП2/210924-КСП от 21.09.2024г.	123056, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, ул. 2-я Брестская, д. 5, этаж 3, ком. 32
2	ИП Рахманова Г.Р.	№А-1027/1-КСП от 26.07.2024г.	Республика Татарстан, г. Казань, ул. Спартаковская, дом 88Б, нежилое помещение № 1027

Общество до мая 2025 имело территориально обособленное подразделение в г. Казань: с 15 февраля 2024 года и по 22.05.2025г (дата снятия с учета), расположенное по адресу:

- Республика Татарстан, г. Казань, ул. Спартаковская, дом 88Б, нежилое помещение № 1027

В соответствии с требованиями Федерального закона от 29.12.2004 №190-ФЗ Градостроительный кодекс Российской Федерации Общество является членом в следующих саморегулируемых организациях:

- Ассоциация «Гильдия архитекторов и инженеров» с 15.06.2009г. по настоящее время;
- Ассоциация СРО «Межрегионизыскания» с 25.01.2018г. по настоящее время;

Действующие лицензии:

- Лицензия №37945 от 11.11.2022г. «На проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну» выдана УФСБ России по г. Москве и Московской обл.
- Лицензия №МКРФ 23402 от 16.05.2023г. на осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской

Федерации. Оказываемые услуги: Разработка проектной документации по консервации, ремонту, реставрации, воссозданию и приспособлению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации» выдана Министерством культуры Российской Федерации.

Органы Общества:

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган	Общее собрание акционеров	АО «Москапстрой», принадлежит 40% акций Общества, ООО «Новый Старт» принадлежит 60% акций Общества	Разделы 6, 7 устава Общества
	Совет директоров	Не сформирован	.
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор Управляющая организация	С 02.04.2022 по 26.11.2024 - Третьякова С.Т. С 27.11.2024 по настоящее время – управляющая организация АО «Москапстрой»	Раздел 8 устава Общества
	Директор по режиму	С 17.03.2022 по 22.01.2026 - Черняев О.Ю. С 23.01.2026 – Ефремова М.М.	Раздел 9 устава Общества

Субъект Российской Федерации – город Москва имеет контрольный пакет акций (прямое владение) свыше 50% (а именно, 100%) акций АО «Мосинжпроект». АО «Мосинжпроект» владеет более 50% (а именно, 99,9511%) акций АО «Москапстрой». АО «Москапстрой» владеет более 50% (а именно, 100%) долей уставного капитала ООО «Новый Старт».

Сведения об аудиторе Общества:

Наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Оценка-Аудит» (ООО «Оценка-Аудит»** ИНН 3444181019 КПП 771901001

Адрес местонахождения: 105118, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Соколиная Гора, ул. Вольная, дом 25, строение 3, помещение 245.

Номер в реестре аудиторов аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»: 12006191035.

Стоимость услуг на аудит бухгалтерской отчетности в 2025г составляет **388 000 (Триста восемьдесят восемь тысяч) рублей**, НДС не облагается в соответствии с п. 1 ст. 145 НК РФ.

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами бухгалтерского учета и рабочим планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета использованием бухгалтерской программы «1С» Предприятие 8.3., редакция 3.0. Принята механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанно технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, также расчеты бухгалтерии.

Операционный цикл

Для целей учета считаются активы, приобретаемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения сумм искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более 5% процентов, то ошибка признается существенной.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 5 % от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 5 %.

Неопределенность оценочных значений

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств может быть использована Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (ред. от 10.12.2010г.). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Основные средства не подлежат ежегодной переоценке.

Стоимостной лимит основных средств

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ФСБУ 6/2020, и стоимостью за единицу не более 100 000,00 (Ста тысяч) рублей, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально - производственных запасов.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (п. п. 7, 12 ст. 258 НК РФ).

Организация не использует право амортизационной премии.

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов основных средств, переданных в залог.

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов недвижимости.

В течение отчетного периода изменение оценочного значения в отношении изменения срока полезного использования не производилось.

Обществом в течение года приобретались основные средства.

Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности - основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода.

Учет ведется на отличном от основных средств счете.

Принятие к бухгалтерскому учету, амортизация и лимит идентичны основным средствам.

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе инвестиционную недвижимость.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется альтернативным методом.

Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Дебиторская задолженность

Обществом создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности, в отношении организаций, находящихся в состоянии банкротства или в процессе ликвидации.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность показывается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершении выполнения работы, оказания услуги.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по факту ее оказания при условии принятия ее заказчиком и / или подписания акта выполненных работ /оказанных услуг.

Бухгалтерский учет операций по договорам на осуществление проектных работ, начало которых приходится на один календарный год, а окончание - на другой осуществляется в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008). Выручка и расходы по договору определяются способом «по мере готовности».

Расходы

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место или по факту предоставления подтверждающих затраты документов.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов.

Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

Учет по налогу на прибыль

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшейся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Учет обязательств и активов

В целях признания доходов и расходов при расчете налога прибыль используется метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина от 10.12.2002 №126н. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Аналитический учет по счету 58 «Финансовые вложения» ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения в разрезе срока их погашения или намерения получить по ним доходы.

Денежные средства и их эквиваленты. отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, денежные документы.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- 1) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- 2) НДС и другие косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее по операциям, облагаемым такими налогами. НДС, уплаченный по товарам, работам, услугам, использованных в операциях, не облагаемых НДС, в расчет таких денежных потоков не принимается;
- 3) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- 4) денежные потоки, связанные с куплей-продажей иностранной валюты.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- 1) движение по краткосрочным (до трех месяцев) банковским депозитам;
- 2) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- 3) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не несет обязанности представления такой информации.

Инвентаризация

Инвентаризация основных средств и материальных запасов, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, финансовых вложений, отложенных налоговых активов и обязательств, оценочных обязательств проводится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря.

Изменения в Учетной политике

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения, связанные со вступлением в действие новых ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утв. приказом Минфина России от 13.01.2025 №4н) и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. приказом Минфина России от 04.10.2024 №157н).

Новый ФСБУ 28/2025 "Инвентаризация", по оценкам Общества, не оказал и не окажет существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год и последующие годы. Он лишь закрепил положения о проведении инвентаризации, ранее фактически принятые в Обществе.

Новый ФСБУ 4/2024 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» существенно повлиял лишь на порядок представления информации в составе обновленных форм бухгалтерской отчетности за 2025 год и при этом не оказал и не окажет в будущем значительного влияния на порядок и способы ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Федеральным законом от 12.07.2025 №176-ФЗ с 01 января 2025 г. была введена новая увеличенная ставка по налогу на прибыль (произошло повышение с 20% до 25%). Это оказало существенное влияние на величину отложенного налога на прибыль в 2024 году. Размер признанных по состоянию на 31 декабря 2024 г. отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств был скорректирован в бухгалтерской отчетности за 2024 год в связи с ожидаемым повышением налоговой ставки. Эффект от изменения ставки отражен в составе показателя «Прочее» Отчета о финансовых результатах Общества за 2024 год (подробнее см. раздел 5.7 настоящих Пояснений). Текущий и отложенный налог на прибыль в 2025 году определялся Обществом уже исходя из действующей налоговой ставки 25%.

В учетную политику на 2025 год не вносились иные изменения, оказывающие существенное влияние на показатели настоящей бухгалтерской отчетности Общества.

Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Корректировки показателей 2023 и 2024 года в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год произведены в связи с изменением отражения показателей в строках бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	код	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		сумма до корректировки	корректировка	сумма после корректировки	сумма до корректировки	корректировка	сумма после корректировки
Основные средства	1150	2 231	13	2 244	3 374	164	3 538
Доходные вложения в материальные ценности	1160	13	(13)	0	164	(164)	0
ИТОГО Внеоборотные активы	1100	382 450	0	382 450	265 980	0	265 980
Дебиторская задолженность	1230	494 238	(257 986)	236 252	463 388	(203 119)	260 268
Прочие оборотные активы	1260	0	257 986	257 986	0	203 119	203 119
В т ч Расчеты по договорам строительного подряда		0	257 986	257 986	0	203 119	203 119
ИТОГО Оборотные активы	1200	504 732	0	504 732	464 419	0	464 419
БАЛАНС	1600	887 182	0	887 182	730 399	0	730 399

3. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Таблице 3.1. «Наличие и движение нематериальных активов» и Таблице 3.3. «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На начало и конец отчетного периода Общество не имеет и не имело нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

3.2. Основные средства

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств», Таблице 4.3. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства» и Таблице 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остаточная стоимость основных средств в Обществе по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 808 тыс. руб. (31 декабря 2024 года - 2 244 тыс. руб., 31 декабря 2023 года – 3 538 тыс. руб.)

3.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения представлены:
За 2025г 2024г., 2026г отсутствуют.

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма запасов составила 62 тыс. руб. (31 декабря 2023 года - 53тыс. руб., 31 декабря 2023 года - 2 тыс. руб.).

Изменений способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не производилось.

В течение отчетного периода организация не передавала в залог материально- производственные запасы.

Снижение стоимости (обесценивание) материальных ценностей на конец отчетного периода не выявлено.

3.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма дебиторской задолженности составила 218 673 тыс. руб. (31 декабря 2024 года - 236 252 тыс. руб., 31 декабря 2023 года - 260 268 тыс. руб.).

Крупными дебиторами являются:

- ООО «АРХИНЖ» сумма задолженности – 58 235 тыс. руб.;
- ООО ИКЦ «РЕГИОН-ГЕО» - сумма задолженности – 62 839 тыс. руб.;
- АО «МОСКАПСТРОЙ» сумма задолженности – 59 902 тыс. руб.

В течение отчетного периода выявлена сомнительная дебиторская задолженность. Создан резерв по сомнительным долгам.

Контрагенты	Остаток резерва на начало отчетного периода,	Сумма резерва, использованного / восстановленного в отчетном году, тыс. руб.	Величина резерва, созданного в отчетном году,	Остаток резерва на отчетную дату, тыс. руб.
-------------	--	--	---	---

	тыс. руб.		тыс. руб.	
АРХИНЖ ООО	58 235			58 235
ГЕЛАР ГРУПП	500	500		0
ДАР/ВОДГЕО АО	1 643			1 643
ДМС ГРУПП ООО	15 000			15 000
ИНЖИНИРИНГОВАЯ КОМПАНИЯ ГЛАВСТРОЙ ООО	80			80
ИНСТИТУТ КАНАЛСЕТЬПРОЕКТ ООО	33 094			33 094
ИСК Строймонтажиндустрия ЗАО	938			938
НТЦ-С ООО	40 103			40 103
ПРОЕКТЭНЕРГО ПКБ ООО	4	4		0
ПРОФТЕХИНВЕСТ ООО	27 004			27 004
РЕГИОН-ГЕО ООО ИКЦ	19 840			19 840
СУ - 65 ООО	162			162
УК ИС ООО	45 409			45 409
ЭКОТЕХСТРОЙ ООО				
Итого	242 012	504	0	241 508

Сумма начисленного и восстановленного резерва отражена в Таблице 7.1 свернуто и составляет 504 тыс. руб. к начислению.

Расчеты по договорам строительного подряда (условная выручка) отражены в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» на 31 декабря 2025 года в сумме 316 232 тыс. руб. (31 декабря 2024 года – 257 986 тыс. руб., 31 декабря 2023 года – 203 119 тыс. руб.).

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на конец отчетного периода включали:

Статья	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Денежные средства на расчетных счетах в банках	1 502	10 386	979
Денежные средства на специальных счетах в банках	0	0	0
Денежные средства на валютных счетах в банках	0	0	0
Денежные средства в кассе организации	0	0	0
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 502	10 386	979

Движение денежных средств отражено в Отчете о движении денежных средств.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей:

Строка 4119 «Прочие поступления»

Статьи движения денежных средств	Обороты за 2025г. тыс.руб.
Возврат от судебных приставов и по решению суда	3 118
Проценты банка на не снижаемый остаток	45
НДС	2 687
Итого	5 850

Строка 4129 «Прочие платежи»

Статьи движения денежных средств	Обороты за 2025г. тыс.руб.
Выдача подотчетных сумм	21
Прочие расходы	120
Расходы на услуги банков	453

3.7. Уставный капитал и чистые активы

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов уставный капитал Общества составлял 10 тыс. руб.

Участники Общества:

- Акционерное общество «МОСКАПСТРОЙ» (ИНН 7710043065), доля в Обществе – 40 процентов.
- Общество с ограниченной ответственностью «Новый Старт» (ИНН 7704452623), доля в Обществе – 60 процентов.

Чистые активы

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 величина чистых активов Общества меньше величины уставного капитала:

Период	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10
Сумма чистых активов	(834 277)	(825 278)	(852 622)
Превышение уставного капитала над чистыми активами	(834 267)	(825 287)	(852 632)

Руководство Общества считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты несмотря на то, что его чистые активы меньше величины уставного капитала по состоянию на три отчетные даты.

В связи с длительным циклом строительства, получение прибыли от основного вида деятельности планируется с 1 квартала 2026 г.

В Обществе разработан стратегический план на 2023-2026 года, который дает четкое представление о текущем положении дел в организации и ее конкурентоспособности, определены общие задачи и стратегии развития, в т.ч. альтернативные (резервные). Данный план также включает анализ внешних и внутренних факторов; сильных и слабых сторон; опасностей и возможностей организации.

Согласно этому плану, Общество планирует получить в 2026г чистую прибыль, и вклады в имущество от акционеров, на общую сумму более 834 267 тыс. руб, которая покроет все накопленные убытки и отложенные налоговые активы на сумму 834 267 тыс. руб. на 31.12.2025г.

Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течении отчетного года.

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течении отчетного года акции Общества, приобретенные у акционеров, вычитались.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс.руб.	(8 988)	27 345
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течении отчетного года, шт. акций	100	100
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс.руб.	(90)	273
Разводненная прибыль на акцию	(90)	273

Общество не производило в 2025 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций.

3.8. Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2025 года включали:

Заимодавец	Срок погашения	Остаток задолженности на отчетную дату, тыс. руб.
АО «МОСКАПСТРОЙ»	до 31.12 2025г.	129 894, в т.ч. проценты 724
Итого заемные средства		129 894

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток заемных средств Общества составил 129 894 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 129 765 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 129 636 тыс. руб.).

В течение отчетного периода Общество не выдавало векселя, не выпускало и не продавало облигации.

3.9. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма кредиторской задолженности составила: 1 520 032 тыс. руб. (31 декабря 2023 года - 1 415 828 тыс. руб., 31 декабря 2022 года - 1 466 816 тыс. руб.).

В том числе в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах учтены заемные средства. Итого кредиторская задолженность, с учетом займов, по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 1 649 797 тыс. руб., 31 декабря 2023 года – 1 545 465 тыс. руб., 31 декабря 2022 года - 1 596 323 тыс. руб.

Так же по строке 1520 баланса «Кредиторская задолженность» в составе прочих отражена НДС с условной выручки на 31 декабря 2024 года в сумме 42 998 тыс. руб. (31 декабря 2023 года – 33 853 тыс. руб., 31 декабря 2022 года – 29 730 тыс. руб.).

Крупными кредиторами являются:

- АО «МОСКАПСТРОЙ» сумма задолженности – 1 439 094 тыс. руб.;
- АО УКС ИКС и Д» сумма задолженности – 10 519 тыс. руб.;
- ООО «МОНОТЕК СТРОЙ» - 155 010 тыс. руб.

3.10. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в 8.3. «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе оценочных обязательств отражен резерв на предстоящую оплату отпусков, составивший на конец отчетного 2025 года - 812 тыс. руб., на конец предыдущих лет: 2024 год - 8 765 тыс. руб., 2023 год – 3 703 тыс. руб.

В 2025 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного обязательства	Содержание изменения	Включено в доходы/расходы текущего периода,
		в тыс. рублей
Резерв по ежегодным отпускам	Остаток на начало года	8 765
	Признано	5 820
	Погашено	-23 763
	Остаток на конец периода	812

Резерв по незавершенным судебным разбирательствам

В случае, если по состоянию на 31 декабря отчетного года имеются незаконченные судебные разбирательства, по которым более вероятно, чем нет, что судебное решение будет принято не в пользу Общества, а сумма возможного обязательства не отражена в составе кредиторской задолженности, Общество создает оценочное обязательство.

Сумма оценочного обязательства определяется компанией самостоятельно исходя из оценки вероятности проигрыша дела юридическим подразделением Общества и размера требования.

В составе оценочных обязательств отражен резерв на судебные расходы, составивший на конец отчетного 2025 года - 28 780 тыс. руб., на конец предыдущих лет: 2024 год – 0 тыс. руб., 2023 год – 0 тыс. руб.

3.11. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, за 2024 и 2023 годы представлена ниже:

Вид деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Выручка от реализации работ, услуг	103 897	157 335
ИТОГО:	103 897	157 335

В отчетном периоде не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Общество не вело в отчетном периоде розничную торговлю и не оценивала товары.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Материалы и комплектующие	-	5
Расходы на оплату труда	50 757	85 094
Отчисления на социальные нужды	15 996	24 118
Амортизация	1 502	4 776
Прочие расходы	37 712	42 929
Итого по элементам	105 967	156 922
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы	105 967	156 922

В течение 2025 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Статья	Отчётный период	Прошлый период
	2025г, тыс. руб.	2024г, тыс. руб.
Прочие ДОХОДЫ		
Корректировка реализации и поступления прошлых лет	-	426
Доход от продажи имущества и ОС	1 132	-
Доходы по услугам типографии	2 749	4 905
Сдача имущества в аренду	28 329	46 946
Списание кредиторской задолженности	3 216	109
Штрафы, пени, неустойки	-	44 440
Прочие доходы, индивидуально несущественные	145	136 800
Итого прочие доходы	35 571	233 626
Проценты к получению	80	215
Прочие РАСХОДЫ		
Начислен резерв по сомнительным долгам	-	65 249
Списание дебиторской задолженности	55	4 100
Корректировка реализации и поступления прошлых лет	-	2 864
Расходы на услуги банков	478	775
Госпошлина	169	120
Резервы по оплате труда и судебным расходам	30 410	-
Судебные расходы	3 390	-
Сдача имущества в аренду	-	9 385
Затраты на типографию	451	552
Штрафы, пени, неустойки	879	945
Иные прочие расходы, индивидуально несущественные	34	227 494
Итого прочие расходы	35 866	311 481

3.12. Учет государственной помощи

Общество в Отчетном году бюджетные средства не получало.

3.13. Расчеты по налогу на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Наименование показателя	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	(2 414)	(77 357)
Инвестиционный налоговый вычет	(-)	(-)
Налог на прибыль:	(6 574)	104 701
Отложенный налог на прибыль	(4 236)	104 841
Текущий налог на прибыль	(2 338)	(140)
Прочее	-	-
Чистая прибыль (убыток):	(8 988)	27 345
Ставка налога на прибыль	25%	20%

Отложенный налог на прибыль отражает в учете и отчетности отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы:

Виды активов и обязательств	Сальдо 31.12.2024, тыс.руб.	Обороты за период, тыс.руб.		Сальдо на 31.12.2025, тыс.руб.
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
Незавершенное производство	76 627	18 809	6 872	88 565
Нематериальные активы	904	1	834	70
Основные средства	34	-	12	22
Оценочные обязательства и резервы	2 191	-	1 959	232
Расходы будущих периодов	240 151	-	2 338	237 813
Резервы сомнительных долгов	60 203	-	126	60 077
Итого	380 110	18 810	12 142	386 779

Отложенные налоговые обязательства:

Виды активов и обязательств	Сальдо на 31.12.2023, тыс.руб.	Обороты за период, тыс.руб.		Сальдо на 31.12.2024, тыс.руб.
	Кредит	Дебет	Кредит	Кредит
Доходы будущих периодов	53 747	5 926	16 980	64 802
Прочие расходы	150	150	-	-
Итого	53 897	6 076	16 980	64 802

3.14. Резервный капитал

Резервный капитал Общества, сформированный в соответствии с Уставом, составил по состоянию на 31.12.2025г. – 2 тыс. руб.

4. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны Общества за отчетный период:

Полное наименование юридического лица или Ф.И.О. связанной стороны, ИНН	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Вид операции по договору
АО «МОСКАПСТРОЙ» ИНН 7710043065	Распоряжается 40% долей в уставном капитале Общества	<p>Выручка по договорам на выполнение проектно-исследовательских работ и договорам авторского надзора с заказчиком АО «МОСКАПСТРОЙ» за 2025 год составила 54 627 тыс. руб.</p> <p>По состоянию на 31.12.2025г. дебиторская задолженность составила 59 902 тыс. руб., кредиторская задолженность 1 448 000 тыс. руб.</p> <p>В 2020 году АО «Москапстрой» по договору №МКС/160320-1 з от 25.03.2020г. предоставило АО «Капстройпроект» займ на сумму 150 000 тыс. руб. На 31.12.2025г. задолженность в пользу АО «Москапстрой» по договору займа составила 129 894 тыс. руб., в т.ч. проценты 724 тыс. руб.</p> <p>В 2025 году оказаны прочие услуги (аренда движимого имущества и услуги типографии) в сумме 52 730 тыс. руб.</p> <p>В 2025 году АО «Москапстрой» производило оплату третьим лицам за АО «Капстройпроект» в счет дальнейших взаиморасчетов. Оплачено 36 767 тыс. руб., погашено 8 456 тыс. руб., кредиторская задолженность на 31.12.2025г. с учетом оплат в предыдущие годы составляет 191 282 тыс. руб.</p>
ООО «Новый Старт» ИНН 7704452623	Распоряжается 60% долей в уставном капитале Общества	Финансово-хозяйственные взаимоотношения отсутствуют

В 2025 году аппарату управления (в лице директора по режиму) произведены выплаты в размере 166 тыс.руб., начислены и уплачены страховые взносы в сумме 50 тыс.руб.

Другой управленческий персонал отсутствует так, как функции единоличного исполнительного органа переданы АО «Москапстрой».

5. Допущение о непрерывности деятельности

Учетная политика на 2025 год сформирована на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Санкционная политика зарубежных стран не повлияла в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство организации принимает конкретные меры, направленные на поддержание стабильной деятельности Общества.

Планов по прекращению деятельности у Общества нет. Общество планирует привлечение новых заказчиков и покупателей, рассматривает возможность увеличения поступлений от текущих заказчиков.

Общество будет стремиться наращивать производственные мощности, улучшать материально-техническую базу, расширять виды деятельности, привлекать новых профессиональных специалистов и направить свою деятельность на достижение успеха

финансово-экономических показателей деятельности Общества и выхода из кризиса. Уже заключены и планируются к заключению новые договоры на разработку ПИР и авторский надзор по направлениям: Медицина, Спорт, Реновация и Прочие ПИР. АО «Капстройпроект» планирует участие в тендерах, организуемых на площадках г. Москвы.

6. Пояснения по событиям после отчетной даты

С февраля 2022 года возросла геополитическая напряженность и возникли существенные риски для экономики РФ.

Евросоюзом, США и Канадой введен пакет санкций, который включает запрет на продажу товаров и технологий компаниями Евросоюза и США для российских компаний.

Произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках.

Несмотря на данные обстоятельства руководство Общества исходит из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Для этого в настоящее время:

- На дату выпуска настоящей отчетности компания не является фигурантом санкционных списков.
- Значительная часть доходов не подвержена санкционному риску.
- В данных условиях компания выполняет свои обязательства в полном объеме и способна их выполнять в обозримом будущем.

У Общества отсутствуют обязательства в иностранной валюте.

Руководство компании внимательно следит за развитием событий, реакцией правительств стран с целью оперативного решения возникающих проблем и осуществления непрерывной деятельности.

В связи с этим на дату выпуска настоящей отчетности руководство не видит существенных рисков, способных повлиять на непрерывность деятельности компании в обозримом будущем.

Однако с учетом информации, доступной на данный момент, надежно оценить последующее влияние названных событий на деятельность Общества в длительной перспективе не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность компании с достаточной степенью надежности в настоящий момент отсутствует.

7. Изменение вступительных остатков

Вступительные остатки на начало отчетного периода не изменены.

8. Обеспечения

Обеспечения выданные

Контрагенты/ Договоры	Сумма, тыс. руб.
АНО РСИ, №АНО/081019, 6-я Радиальная ул.,вл.7.корп.36. Обеспечение исполнения договора	1 595
АНО РСИ, №АНО/081019/2, Дмитровское ш.,вл.107Г. Обеспечение исполнения договора	2 790
Итого	4 385

9. Риски

В ходе своей деятельности компания подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- Налоговый риск;
- кредитный риск;
- риск недостатка ликвидности;
- валютный риск;
- риск изменения процентной ставки;
- рыночный риск.

Политика управления рисками Общества проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и

содержания деятельности Общества. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Общество стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

Налоговый риск

Российское налоговое законодательство подтверждено частым изменениям и трактуется различным образом. Трактовка законодательства Руководством Общества, в том числе в части исчисления налогов, подлежащих уплате в федеральный, региональные и муниципальные бюджеты, применяемая к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими контролирующими органами.

Позиция налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться недостаточно категоричной, более того, существует риск того, что операции и деятельность, которые не вызвали претензий контролирующих органов в прошлом, будут оспорены в будущем. Как следствие могут быть начислены существенные суммы дополнительных налогов, штрафов и пени.

Обязательства по налогу на прибыль оцениваются Руководством Общества в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по налогу на прибыль по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой Руководства Общества предстоящих расходов по этим налогам.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства.

Подверженность Общества кредитному риску связана с индивидуальными характеристиками каждого покупателя. Исходя из географических признаков, весь кредитный риск Общества сконцентрирован в Российской Федерации. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, отсутствует. Расчеты резервов основываются на знаниях руководства о степени платежеспособности контрагентов и сложившейся практике истребования задолженности от них.

Риск потери ликвидности

Риск ликвидности подразумевает способность Общества отвечать по своим обязательствам путем оплаты денежными средствами или передачи иных финансовых активов. Подход Общества к минимизации данного риска заключается в контроле за достаточным уровнем ликвидности, чтобы отвечать по своим обязательствам при нормальных условиях ведения бизнеса, а также при возникновении форс-мажорных ситуаций, с учетом избежания дополнительных внеплановых убытков, а также сохранения репутации.

Валютный риск

В Обществе отсутствует валютный риск.

Руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе. Риск Общества в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на отчетную дату не существенен.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено существенному риску, связанному с воздействием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств, поскольку на отчетные даты Общество не осуществляло заимствования и размещало депозиты с фиксированными ставками процента.

Рыночные риски

В России продолжают развиваться экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Представитель по доверенности
от 08.08.2025 г № МП-2-2025-00017
31.03.2026 г.

Лукина Е.В.

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано (первоначальная (переоцененная) стоимость)	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	112 867	(110 723)	1 404	(27 690)	(1 436)	-	-	-	85 278	(84 470)
	За 2024 г.	111 581	(108 044)	-	(18)	(2 698)	-	-	-	112 967	110 723
в том числе:											
Создания	За 2025 г.	4 829	(3 920)	-	-	(909)	-	-	-	4 829	(4 829)
Машин и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	4 829	(2 929)	-	-	(991)	-	-	-	4 829	(3 920)
Офисное оборудование	За 2024 г.	104 305	(103 307)	1 110	(27 690)	(410)	-	-	-	76 616	(76 027)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2024 г.	103 195	(101 711)	-	-	(1 596)	-	-	-	104 305	(103 307)
Другие виды основных средств	За 2024 г.	382	(115)	-	-	(65)	-	-	-	382	(171)
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	106	(106)	276	-	(9)	-	-	-	382	(115)
всего	За 2025 г.	3 384	(3 314)	18	(18)	(63)	-	-	-	3 384	(3 314)
	За 2024 г.	3 384	(3 230)	-	-	(101)	-	-	-	3 384	(3 14)
	За 2025 г.	67	(67)	-	-	-	-	-	-	67	(67)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	67	(67)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период					
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом переоценки фактической стоимости)	списано (с учетом переоценки фактической стоимости)	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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.	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	808	-	2 244	-	3 537	-
в том числе:						
Создания	-	-	909	-	1 900	-
Машин и оборудование (кроме офисного)	569	-	998	-	1 484	-
Офисное оборудование	212	-	267	-	153	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	7	-	70	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-	-	-	-
основные средства, потребляемые в течение времени не изменяются	-	-	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
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	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

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

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			Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	53	-	106 426	(106 417)	-	-	X	X	62	-	
	За 2024 г.	2	-	320 437	(320 385)	-	-	X	X	53	-	
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г.	53	-	458	(450)	-	-	-	-	62	-	
	За 2024 г.	2	-	785	(723)	-	-	(11)	-	53	-	
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	105 967	(105 967)	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	319 652	(319 663)	-	-	11	-	-	-	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в запоре, - 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		восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям Договора	резерв по сомнительным Долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	478 264 441 800	(242 012) (181 531)	16 576 457 379	46	(34 651) (420 915)	(55)	504 (60 481)	-	460 181 478 264	(241 508) (242 012)	- -
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	За 2025 г. За 2024 г.	329 994 328 127	(228 200) (164 426)	2 582 35 781	-	(5 347) (33 914)	(34)	507 (63 774)	-	327 195 329 994	(227 693) (228 200)	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	73 814 81 699	(1 245) (1 245)	14 069 157 723	-	(22 690) (165 608)	-	- -	-	65 193 73 814	(1 245) (1 245)	- -
Прочая	За 2025 г. За 2024 г.	67 893 23 839	(12 567) (15 860)	(20) 156 398	46	(2 619) (112 344)	(21)	(3) 3 293	-	65 279 67 893	(12 570) (12 567)	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	6 563 8 135	- -	(55) 107 477	-	(3 995) (109 049)	-	- -	-	2 513 6 563	- -	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	478 264 441 800	(242 012) (181 531)	16 576 457 379	46	(34 651) (420 915)	(55)	504 (60 481)	-	460 181 478 264	(241 508) (242 012)	X X

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	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 606 800 1 511 612	55 606 505 967	129 129	(55 246) (410 908)	- -	- -	1 607 289 1 606 800	- -
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	120 412 131 125	9 544 114 973	- -	(4 819) (125 687)	- -	- -	125 137 120 412	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	За 2025 г. За 2024 г.	1 178 361 1 097 226	1 404 191 252	- -	(23 608) (110 117)	- -	- -	1 156 157 1 178 361	- -
Прочая	За 2025 г. За 2024 г.	165 409 149 912	44 658 91 731	- -	(14 091) (76 234)	- -	- -	195 976 165 409	- -
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	129 765 129 636	- -	129 129	- -	- -	- -	129 894 129 765	- -
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г. За 2024 г.	12 853 3 713	108 011 55 606	- -	(12 728) (98 871)	- -	- -	125 12 853	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	1 606 800 1 511 612	505 967 505 967	129 129	(410 908) (410 908)	- -	- -	1 607 289 1 606 800	X X

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.	8 765 3 703	34 601 14 708	13 764 9 560	10 86	29 592 8 765
в том числе:						
Резерв на судебные расходы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	28 780 -	- -	- -	28 780 -
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	8 765 3 703	5 820 14 708	(13 763) (9 560)	(10) (86)	812 8 765

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	63	-
в том числе:			
БЮРО ПЛАНЕР ООО		63	
Выданные - всего	4 385	4 505	4 385
в том числе:			
РСИ АНО	4 385	4 385	4 385
Рахманова Гульнара Рафкатовна ИП	-	120	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	5
Затраты на оплату труда	50 757	85 094
Отчисления на социальные нужды	15 996	24 118
Амортизация	1 502	4 776
Прочие затраты	37 712	42 929
Итого по элементам	105 967	156 922
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	105 967	156 922

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.	-	-	-	-