**Текстовые пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности**
**Общество с ограниченной ответственностью**
**"ЩЁЛКОВСКАЯ ПЛАТНАЯ ДОРОГА"**
**за 2025 год**

## Раздел 1.
## Общие сведения об Организации:

| **В соответствии с Уставом Общества:** | |
|---|---|
| Полное фирменное наименование | Общество с ограниченной ответственностью "ЩЁЛКОВСКАЯ ПЛАТНАЯ ДОРОГА" |
| Сокращенное фирменное наименование | ООО "ЩПД" |
| Место нахождения и почтовый адрес: | 109382, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЛЮБЛИНО, УЛ ЛЮБЛИНСКАЯ, Д. 76, К. 2, КВ. 118 |
| Тип общества | Общество с ограниченной ответственностью |
| Уставный капитал | 10 000 руб. |

Сведения о регистрации Общества:

| № | Регистрирующий орган | Присвоены реквизиты | |
|---|---|---|---|
| 1 | Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве (код ИН 7746) | ОГРН | 11232500002624 |
| 2 | | ИНН | 2543172609 |
| | | КПП | 772301001 |
| 3 | Регистрационный номер в СФР: | № | 1020050629 от 05 марта 2026 года |
| 5 | Госстат РФ | ОКПО | 72835331 |
| | | ОКОГУ | 4210014 |
| | | ОКАТО | 45290568000 |
| | | ОКТМО | 45389000000 |
| | | ОКВЭД | 41.20 |
| | | ОКФС | 16 |
| | | ОКОПФ | 12300 |

Учредителями Общества по состоянию на 31.12.2025г. являлись:

| Учредители | Размер доли | Стоимость доли |
|---|---|---|
| Пучков Никита Сергеевич | 100% | 10 000 руб. |

Действующие лицензии: Общество не получало каких-либо лицензий.

Среднесписочная численность работников Общества на 31декабря 2025 года составила – 0 человек. Списочная численность на 31 декабря 2025года составила 0 человек.

За 2025 год Общество не получило выручку.

Общество не имеет основных средств и материально – производственных запасов на 31 декабря 2025 года.

Валюта баланса на 31.12.25г. составила 66 тыс. руб.

Общество не применяет специальных режимов налогообложения (находится на общем режиме).

Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Общество не имеет обособленных подразделений:

Единоличный Исполнительный орган Общества: Руководителем (лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица) является:

- С 06 февраля 2023 года Генеральный директор Андерсен Андрей Павлович (ИНН: 772377504778)

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, Общество раскрывает данную информацию.

Общество не осуществляло операции со связанными сторонами в текущем отчетном периоде.

## Раздел 2.
## Сведения об учетной политике Общества

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету с учетом особенностей, осуществляемых Обществом видов деятельности и совершаемых хозяйственных операций.

При формировании учетной политики на 2025 год Общество не использовало допущений, отличных от предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствует.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества утверждена приказом руководителя Общества от 31.12.2023. № б/н, и призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

### Организационные положения:

### Порядок и способ ведения бухгалтерского учета:

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: ПРЕДПРИЯТИЕ", редакция 3.0. Рабочий план счетов организации приведен в соответствующем Приложении к приказу.

### Первичные учетные документы:

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в соответствующем Приложении. Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который приведен в соответствующем приложении. Сроки хранения документов бухгалтерского учета определены в соответствующем приложении. Организация использует электронный документооборот и бумажный, в случаях, когда какая-либо сторона не имеет возможности использовать электронную подпись или использование электронных подписей не допускается нормативными правовыми актами.

### Регистры бухгалтерского учета:

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с помощью программного продукта «1С: ПРЕДПРИЯТИЕ». В Организации применяются формы бухгалтерских регистров конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 (3.0.170.19)». Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме (п.6 ст.10 ФЗ от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Формы регистров приведены в соответствующем Приложении.

**Существенность показателей отчетности, существенность ошибок и порядок их исправления:**

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.
В целях применения ПБУ 22/2010 организация признает ошибку существенной, если она повлияла в целом на один или несколько показателей отчетности и превышает любое из значений, применяемых для нахождения уровня существенности, указанных в таблице ниже:

| Наименование базового показателя | Форма отчетности | Характер соответствующей статьи | Значение уровня существенности (%) |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Прибыль до налогообложения | Отчет о финансовых результатах | результирующий | 5 |
| Выручка без НДС | Отчет о финансовых результатах | оборотный | 2 |
| Общие затраты организации (себестоимость продаж +коммерческие расходы +управленческие расходы) | Отчет о финансовых результатах | оборотный | 2 |
| Валюта баланса | Бухгалтерский баланс | оборотный | 2 |
| Собственный капитал (итог раздела 3 баланса) | Бухгалтерский баланс | результирующий | 10 |

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, путем ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

**Изменение учетной политики и последствия для отчетности:**

Последствия изменения Учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, если иное не предусмотрено нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

**Инвентаризация активов и обязательств:**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с:

- требованиями статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49;
- положениями пунктов 26, 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфином РФ от 29.07.1998 №34н.

Инвентаризация активов и обязательств проводится ежегодно на 31 декабря.

**Методические положения:**

**Учет капитальных вложений:**

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденному Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. N 204н.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения оцениваются на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом обесценения.

Лимит стоимости капитальных вложений, которые не будут учитываться в составе основных средств, устанавливается в размере 100 000 рублей. Расходы на приобретение таких активов признаются в расходах или в затратах на создание других активов.

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от их выбытия, с другой стороны, признается расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения.

**Основные средства:**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденному Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. N 204н.

Лимит стоимости активов, которые не будут учитываться в составе основных средств, устанавливается в размере 100 000 рублей. Такие активы будут учитываться в составе МПЗ.

Не классифицируются как основные средства:
- незавершенные капитальные вложения;
- долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

Для целей учета основные средства подлежат классификации по видам (недвижимость, машины и оборудование, средства транспортные, инвентарь производственный и хозяйственный, другие) и группам. Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. Перечень видов и групп основных средств приведен в соответствующем приложении.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости (фактическим затратам на их приобретение, сооружение или изготовление).

По приобретаемым объектам недвижимости датой принятия к учету в качестве объекта основных средств считается дата фактического получения объекта по акту, независимо от факта государственной регистрации прав собственности (Письмо Минфина РФ от 22 марта 2011 г. N 07-02-10/20).

Амортизация по объектам ОС начисляется ежемесячно, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращая с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств осуществляется линейным способом – исходя из первоначальной стоимости или текущей стоимости объекта основных средств, ликвидационной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при постановке объекта на учет в качестве основного средства, исходя из Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», а также из:
- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования объекта ОС устанавливается как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации в месяцах. Амортизация объектов основных средств начисляется на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, учитываются в составе оборотных активов на счете 41.01 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи».

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

**Нематериальные активы:**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ФСБУ14/2022

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости. Первоначальная стоимость может увеличиваться на сумму капвложений, связанных с улучшением (повышением) первоначальных функциональных характеристик актива, в момент завершения этих капвложений.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000,00 рублей. НМА со стоимостью менее 100 000,00 руб. признаются малоценными и расходы на создание (приобретение) таких активов признаются в периоде завершения капитальных вложений.

Первоначальная стоимость нематериального актива, полученного организацией по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы.

Стоимостью приобретаемого у других лиц имущества, имущественных прав, работ, услуг, оплачиваемых полностью или частично неденежными средствами, считается (в соответствующей части) справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном международными стандартами финансовой отчетности. Материальный носитель НМА учитывается вместе с НМА как единый объект.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (дохода) (или для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка нематериальных активов на обесценение проводится на конец года.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у Организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете МЦ.06 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации

**Долгосрочные активы, предназначенные для продажи**

Учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н (ред. от 05.04.2019).

ДАП оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже, учитываются на счете 41.01 «Товары на складах».

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов, а именно при продаже ДАП себестоимость продажи рассчитывается способом ФИФО; в случае если сформированная в бухгалтерском учете фактическая стоимость ДАП превышает их чистую стоимость продажи, ДАП уцениваются до чистой стоимости продажи.

**Запасы**

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Фактическая себестоимость запасов (далее МПЗ), кроме незавершенного производства и готовой продукции, включает в себя:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы:
- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При приобретении организацией запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами (включая договор мены), себестоимостью запасов (в части исполнения обязательств неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, определенная в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». При

невозможности определения указанной суммы себестоимостью запасов считается балансовая стоимость передаваемых неденежных активов, фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), принимаются к учету:

- любые виды ТЗР, связанные с приобретением запасов, кроме расходов, связанных с содержанием заготовительно-складского аппарата организации, а также расходов по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов
- путем включения в стоимость МПЗ, в случае, если данные затраты могут быть отнесены на конкретную партию поставки;
- если данные расходы не могут быть отнесены на конкретную партию поставки, то они списываются на счет 26 по статье затрат «Расходы, связанные с приобретением материалов»;
- расходы, связанные с содержанием заготовительно-складского аппарата организации, а также расходы по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, списываются на счет 26.

Себестоимость отпуска товаров на продажу, а также оценка иного выбытия товара производится по партиям учета каждого вида товара, определяемых по местам хранения товара. Последовательность списания партий определяется методом ФИФО

Производственный и хозяйственный инвентарь как напрямую относящийся к МПЗ, так и относящийся к основным средствам, но имеющий стоимость менее 100 000 руб. за единицу, до передачи в производство учитывается на балансовом счете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Возвратные отходы принимаются к учету по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для производства. Возвратные отходы принимаются к учету по цене реализации (по действующим ценам на отходы за вычетом расходов на их сбор и обработку), если эти отходы реализуются на сторону. Цена реализации возвратных отходов определяется внутренним распорядительным документом. Не относятся к возвратным отходам остатки материально-производственных запасов, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

Безвозвратные потери, происходящие непосредственно при товаротранспортных операциях вследствие физических процессов, а также потерь, неизбежных на уровне состояния применяемого технологического оборудования списываются по норме естественной убыли.

**Доходы**

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка подлежит учету по следующим видам деятельности:

- капиталовложения и инвестирование
- Прочие работы и услуги.

В состав прочих работ и услуг входят доходы, не учтенные в предыдущих разделах.

Выручка по прочим работам и услугам признается в учете при наличии следующих условий:

- Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена по условиям договора;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- работа принята заказчиком (услуга оказана, работа выполнена);

**Расходы:**

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:
- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена группировка затрат в следующих разрезах:

- по экономическим элементам, указанная группировка используется для целей раскрытия информации в отчетности;
- по характеру затрат, указанная группировка используется для определения счетов накопления затрат.

Расходы группируются по следующим экономическим элементам:
- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты:
  - расходы на охрану труда и технику безопасности
  - представительские расходы
  - расходы на подготовку и переподготовку кадров
  - расходы на рекламу
  - расходы на командировки
  - расходы на содержание служебного транспорта
  - другие расходы и платежи.

Расходы группируются по характеру затрат:
- Расходы основного производства (производственные расходы):
  строительно-монтажные работы,
  расходы, связанные с выполнением прочих работ и оказанием прочих услуг;
- Общехозяйственные расходы (расходы на управление; расходы, не связанные с производственным процессом).

**Учет активов и обязательств по договорам аренды**

Учет операций с имуществом, переданным (полученным) за плату во временное пользование, осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Учет полученных в аренду объектов основных средств ведется в стоимостном выражении (по информации, предоставленной арендодателем, или полученной из открытых источников).

При первоначальном признании право аренды принимается к учету по фактической стоимости, которая включает:
- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого

обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренд. Организация не предполагает таких расходов на дату заключения договора.

Расходы на текущий ремонт и содержание объекта аренды относятся на текущие расходы Организации, если такие расходы не подлежат возмещению арендодателем.

Обеспечительный платеж, который по условиям договора аренды возвращается арендатору после завершения срока аренды в полной сумме или за вычетом расходов арендодателя на покрытие убытков арендодателя, не включается в расчет обязательства по аренде и фактической стоимости права пользования активом.

**Финансовые вложения**

В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».
К финансовым вложениям Организации относятся:

- депозитные вклады в кредитных организациях по договорам, заключенным на срок более 12-ти месяцев;
- предоставленные другим организациям займы.

Классификация финансовых вложений как долгосрочные и краткосрочные производится на основании данных о сроках погашения договоров. Финансовые вложения по дисконтированной стоимости не оцениваются.

Других финансовых вложений, удовлетворяющих условиям п.2 ПБУ 19/02, Организация не имеет.

**Обязательства**

Учет затрат по полученным кредитам и займам осуществляется в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 06.10.2008 N 107н, которым утверждено ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным целевым займам и кредитам (далее – расходы по займам), являются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору); расходы, связанные с получением целевого кредита.

Дополнительные расходы по займам списываются в состав прочих расходов в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

При отражении займов и кредитов обеспечивается раздельный учет краткосрочной и долгосрочной задолженности.

**Оценочные обязательства**

Ожидаемые убытки по договору на строительство признаются в качестве расходов в том месяце, в котором они выявлены как надежная оценка результата строительного договора.

Стоимостная оценка обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года осуществляется по каждому сотруднику исходя из количества неиспользованных на отчетную дату дней отпуска, средней заработной платы данного сотрудника и дифференцированной ставки страховых взносов. Расходы от признания оценочного обязательства включаются в состав расходов по основным видам деятельности и распределяются по аналогии с расходами на оплату труда.

Учет оценочных обязательств рассчитывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

**Резервы**

Организация создает резервы:

- сомнительных долгов (описаны в п. 3.12.1 «Резерв сомнительных долгов»);
- под снижение стоимости материальных ценностей (описаны в п. 3.12.2 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей»);

- под снижение стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи (описаны в п. 3.12.2 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей»);
- под обесценение финансовых вложений (описаны в п. 3.12.13);
- под обесценение капитальных вложений (описаны в п. 3.1 «Учет капитальных вложений»);
- под обесценение основных средств (описаны в п. 3.2 «Основные средства»);
- под обесценение нематериальных активов (описаны в п. 3.3 «Нематериальные активы»).

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной и относит суммы резервов в состав прочих расходов организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Дебиторская задолженность включается в баланс за минусом резерва (п.35 ПБУ 4/99).

В случае если сформированная в бухгалтерском учете стоимость запасов (в том числе долгосрочных активов, предназначенных для продажи) превышает их чистую стоимость продажи, запасы уцениваются до чистой стоимости продажи. При этом формируется резерв под обесценение запасов. Признаками возможного обесценения является моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов и т.п.

Порог существенности изменения стоимости МПЗ, ДАП, при котором Организация формирует резерв под снижение стоимости запасов, составляет 5%.

Резерв создается на конец года, если чистая стоимость продажи материальных ценностей на конец года снизилась. Сумма резерва равна разнице между чистой стоимостью продажи и той стоимостью, по которой они учитываются. Отчисления в резерв отражаются ежеквартально. Сумма резерва уменьшается также при выбытии и ином списании МПЗ, ДАП, под которые он создан.

Резерв под обесценивание финансовых вложений создается по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Проверка финансовых вложений на обесценение производится раз в год по состоянию на дату составления бухгалтерской отчетности.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:
- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.
  Величина резерва под обесценение финансовых вложений является оценочным значением и отражается в составе прочих расходов того периода, в котором создается (изменяется) данный резерв.

Резерв формируется в зависимости от вида финансовых вложений.

Порог существенности для определения обесценения финансовых вложений составляет 5% от балансовой стоимости финансового актива.

Долговые финансовые вложения включают в себя приобретенные права требования, займы выданные, депозиты.

Резервы под обесценение долговых финансовых вложений создается в случае, если:
- имеется просроченная задолженность в течение 365 дней и более либо
- в отношении данной задолженности или в отношении данного контрагента ведется судебное разбирательство либо
- в отношении контрагента возбуждено производство по делу о банкротстве.

**Формирование бухгалтерской отчетности**

В соответствии со ст.15 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отчетными периодами для бухгалтерской (финансовой) отчетности являются:

- для годовой отчетности – календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации Организации;
- для промежуточной отчетности – период с 1 января по отчетную дату периода, за который она составляется, включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации Организации.

Бухгалтерская отчетность формируется в сроки, установленные Законом РФ «О бухгалтерском учете» на основании данных учетной системы. В качестве форм бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 года N 66н.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется для утверждения учредителям (участникам) общества.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется ежеквартально. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах.

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%.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с разделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или не более продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности (в форме Бухгалтерский баланс) развернуто.

Прочие доходы и прочие расходы отражаются в бухгалтерской отчетности (в форме Отчет о финансовых результатах) развернуто, кроме случаев, когда тех случаев, когда свернутое отражение доходов и обуславливающих их получение расходов напрямую предписано ФСБУ.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации.

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)» организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

Организация в пояснении к бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)".

**Определение величины текущего налога на прибыль**

Организация использует следующий способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Определение расхода (дохода) по налогу на прибыль и связанных с ним показателей, осуществляется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль (балансовый метод), все разницы признаются временными.

Информация о разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета в оценке которых они возникли. При этом временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль" как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Отложенный налог на прибыль (за отчетный период) определяется как сумма разниц между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 "Отложенные налоговые активы" и между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" за отчетный период.

**Учетная политика по налоговому учету**

Основанием для ведения налогового учета являются данные, сформированные на основе первичных документов, в соответствии с правилами ведения налогового учета, изложенными в Налоговом Кодексе Глава 25 и Учетной политике по ведению налогового учета по налогу на прибыль.
Отчетными периодами по налогу на прибыль являются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год.

В составе амортизируемого имущества учитываются объекты, соответствующие требованиям статей 256 и 257 Налогового кодекса РФ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Объекты, вводимые в эксплуатацию, учитываются в качестве амортизируемого имущества, если их первоначальная стоимость превышает 100 000 рублей. Для целей налогообложения прибыли установить линейный метод начисления амортизации по объектам амортизируемого имущества.

Имущество, состоящее из нескольких частей, стоимость каждой из которых менее 100 тыс. руб. и общей стоимостью более 100 тыс. руб., признается амортизируемым имуществом, если данные части имущества не могут использоваться самостоятельно.

Организация не применяет повышающие (понижающие) коэффициенты к норме амортизации, предусмотренные ст. 259.3 НК РФ, за исключением случаев, предусмотренных настоящей учетной политикой.

Амортизационная премия при вводе основного средства в эксплуатацию, а также при достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации не применяется.

При отпуске материалов в производство и ином их выбытии их стоимость определяется по стоимости первых по времени приобретения материалов (ФИФО).

Стоимость специальной одежды и специальной оснастки включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию.

Стоимость других инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию.

Стоимость материалов определяется с учетом расходов, связанных с их приобретением (расходы на его доставку до склада организации и иные расходы, связанные с приобретением материалов).

При реализации покупных товаров их стоимость определять по стоимости первых по времени приобретений товаров (ФИФО).

Стоимость покупных товаров определяется с учетом расходов, связанных с их приобретением (расходы на его доставку до склада компании и иные расходы, связанные с приобретением товара).

Организация определяет доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления. При применении метода начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В этом случае для доходов от реализации датой получения дохода признается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемый в соответствии с п.1 ст.39 Налогового кодекса РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Для целей налогообложения налогом на прибыль доходы делятся на доходы от реализации и внереализационные доходы.

К доходам от реализации (выручке) относятся следующие виды доходов (виды деятельности):
- инвестиционные доходы
- доходы от реализации прочих работ и услуг;

Внереализационными доходами признаются доходы, не указанные выше.

Доходом от реализации имущества и имущественных прав признается реализация прочего имущества и имущественных прав, не относящегося основным средствам. К такому имуществу, в частности, относятся нематериальные активы, права требования и другое имущество.

Для целей налогообложения налогом на прибыль, расходы признаются в соответствии с требованиями статьи 272 НК РФ. При этом расходы в виде сумм комиссионных сборов, на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), в виде арендных платежей за арендуемое имущество и иные подобные расходы признаются для целей налогового учета в последний день отчетного (налогового) периода. Датой осуществления расходов на командировки, на содержание служебного транспорта, на представительские расходы признается дата утверждения авансового отчета.

Расходы Организации, в целях налогообложения налогом на прибыль, делятся на расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы.

К расходам, связанным с производством и реализацией относятся:
- материальные расходы (материальные), определенные статьей 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда (оплата труда, определенные статьей 255 НК РФ);
- суммы начисленной амортизации (амортизация), определенные статьей 259.1 НК РФ;
- прочие расходы, включая:
- расходы на ремонт основных средств (прочие), определенные статьей 260 НК РФ;
- расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование (прочие), определенные статьей 263 НК РФ;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (отчисления на социальные нужды), определенные п. 16 ст. 255 НК РФ;
- прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией (прочие), определенные статьей 264 НК РФ.
- Указанные расходы, накопленные на счете 20 относятся к прямым расходам.

Расходы по счету 26 относятся исключительно к косвенным. Учет в разрезе видов деятельности по косвенным расходам не ведется.

Взносы, выплачиваемые в СРО (вступительные, членские, целевые, взносы в компенсационный фонд), признаются единовременно в том периоде, к которому они относятся на основании пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ.

По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, если иное не установлено статьей 269 НК РФ.

Нормирование процентов по кредитам и займам производится в случаях:

- долговое обязательство возникло в результате контролируемой сделки (раздел V.1 НК РФ). В данном случае нормирование процентов производится в порядке, установленном пунктами 1.1-1.3 статьи 269 НК РФ.
- долговое обязательство является контролируемой задолженностью. В данном случае нормирование процентов производится в порядке, установленном пунктами 2-13 статьи 269 НК РФ.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, начислять проценты ежемесячно исходя из фактических дней пользования долговым обязательством и принимать для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходом признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами (фактическое время нахождения указанных ценных бумаг у третьих лиц) и первоначальной доходности, установленной эмитентом (заимодавцем) в условиях эмиссии (выпуска, договора), но не выше фактической.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец месяца соответствующего отчетного периода.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

Проценты по долговым обязательствам начисляются ежемесячно.

Расходы на оплату услуг банка, учитываются в качестве внереализационных расходов (п.4 ст.252 НК РФ, пп.15 п.1 ст.265 НК РФ).

Резервы на ремонт основных средств и расходов по гарантийному ремонту не создаются.

Резервы на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет, на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год не создаются.

Резерв по сомнительным долгам формируется в соответствии с требованиями ст. 266 НК РФ. При этом сумма резерва по сомнительным долгам не может превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой по ст. 249 НК РФ (абз. 5 п. 4 ст. 266 НК РФ).

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается. Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода, если иное не предусмотрено ст. 287 НК РФ, Организация начисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Инвестиционный налоговый вычет не применяется.

По обособленным подразделениям организации, расположенным в одном регионе, налог на прибыль уплачивается через подразделение, ответственное за уплату налога за все подразделения данного региона.

При наличии нескольких обособленных подразделений на территории одного субъекта Российской Федерации, то распределение прибыли по каждому из этих подразделений не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта Российской Федерации, в таком случае определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации. При этом самостоятельно выбирает то обособленное подразделение, через которое осуществляется уплата налога в бюджет этого субъекта Российской Федерации.

Доля прибыли, приходящейся на обособленное подразделение (головную организацию), рассчитывается на основании следующих показателей: расходы на оплату труда (трудовой показатель) и остаточной стоимости амортизируемого имущества (имущественный показатель).

Организация не ведет раздельный учет НДС в связи с отсутствием операций, необлагаемых НДС.

Организация не имеет обособленных подразделений, осуществляющих реализацию товаров и услуг и выписку счетов-фактур выданных.

Составление и оформление счетов-фактур осуществляются в бухгалтерской службе организации.

Журнал учета выставленных счетов-фактур и книга продаж ведутся в электронном виде.

**2.1 Изменения в учетной политике, в сравнении с предыдущим отчетным периодом и их последствия для бухгалтерской (финансовой) отчетности:**

Изменения в учетной политике:

Общество не вносило изменения в учетную политику на 2025 год

**2.2 Изменения в учетной политики на предстоящий отчетный период, и последствия для бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:**

Общество не вносило изменений в учетную политику на предстоящий 2026 год по сравнению с 2025 годом.

## Раздел 3.
## Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. (тыс. руб.)

**Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170 Баланса):**

В составе финансовых вложений по состоянию на отчетные даты Обществом отражены следующие нематериальные, финансовые и другие внеоборотные и оборотные активы:

(тыс. руб.)

| **Вид актива:** | На 31.12.25г. | На 31.12.24г. |
|---|---|---|
| Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы | 49 | 48 |
| В том числе:<br>Отложенные налоговые активы | 49 | 48 |
| **ИТОГО:** | **49** | **48** |

Инвентаризация финансовых вложений, проведена перед составлением бухгалтерской финансовой отчетности, на основании приказа руководителя № б/н от 30.12.2025г. по состоянию на 31.12.2025г., по результатам проведения расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

**Запасы (строка 1210 Баланса):**

Сведения о наличии и движении запасов за отчетный период и по состоянию на отчетные даты представлены в **Пояснениях № 4.1. – 4.2.**

**Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240 Баланса):**

Сведения о наличии и движении дебиторской задолженности и величине образованных резервов по видам задолженности и срокам обращения (долгосрочная / краткосрочная) представлены в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности – пояснения № 5.1. Сведения о наличии и движении просроченной дебиторской задолженности представлены в Пояснениях № 5.2.

(тыс. руб.)

| **Вид задолженности** | на 31.12.25г. | на 31.12.24г. |
|---|---|---|
| Финансовые и другие оборотные активы | 12 | 4 |
| В том числе :<br>Дебиторская задолженность<br>Расчеты с поставщиками | 12 | 3 |
| Итого: | 12 | 4 |

Инвентаризация дебиторской задолженности, проведена перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании приказа руководителя № б/н от 30.12.25., по состоянию на 31.12.2025г. по результатам проведения инвентаризации созданы резервы сомнительных долгов, задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено, вся дебиторская задолженность

**Денежные средства (строка 1250 Баланса):**

(тыс. руб.)

| **Денежные средства и денежные эквиваленты** | на 31.12.25г. | на 31.12.24г. |
|---|---|---|
| Рублёвые счета в банках | 6 | 7 |
| **Итого:** | **6** | **7** |

Инвентаризация денежных средств и денежных эквивалентов, проведена перед составлением бухгалтерской финансовой отчетности, на основании приказа руководителя № б/н от 30.12.2025г. по состоянию на 31.12.2025г., по результатам проведения расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.
подтверждена контрагентами.

**Капитал и нераспределенная прибыль (строка 1300 Баланса):**

(тыс. руб.)

| **Показатель:** | на 31.12.25г. | на 31.12.24г. |
|---|---|---|
| Уставный капитал | 10 | 10 |
| Добавочный капитал | 192 | 192 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | (147) | (145) |
| Итого: | 55 | 57 |

По состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. уставный капитал Общества оплачен полностью. В течение отчетного периода собственники Общества не принимали решений об изменении величины уставного капитала Общества. Решений о распределении и выплате дивидендов не принималось.

Общество производит расчет стоимости чистых активов в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным Приказом Минфина России от 28 августа 2014 г. N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов".

## Раздел 4.
## Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах за 2025 г.

**Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 Баланса)**

(тыс. руб.)

| **Показатель:** | на 31.12.25г. | на 31.12.24г. |
|---|---|---|
| Управленческие расходы | (2) | (85) |
| Итого: | (2) | (85) |

**В 2025 году показатель стр. 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» составил (2) тыс. руб.**

## Раздел 5.
## Пояснения к отчету о движении денежных средств:

Отчет о движении денежных средств составлен на основе данных по счетам учета денежных средств и содержит сведения о денежных потоках Общества.

Операции, не отражаемые в Отчете о движении денежных средств:

- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты (например, перечисление денежных средств с расчетного счета на депозитный счет на срок до трех месяцев);
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов) (например, поступление денежных средств с депозитного счета на расчетный);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

Денежные потоки Общества отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности показаны за минусом НДС. НДС отражен свернуто и выделен отдельной строкой.

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.

## Раздел 6.
## Раскрытие информации об исправлении ошибок, в соответствии с ПБУ 22/2010

В 2025 году Общество не производило исправление существенных ошибок и не производило ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности, связанный с исправлением ошибок. Несущественные ошибки исправлялись в соответствии с ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности".

## Раздел 7.
## Информация по прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02).

В течение 2025 году Общество не осуществляло прекращение какого-либо из заявленных видов деятельности. Решений о прекращении в предстоящем отчетном периоде какого-либо из заявленных видов деятельности не принималось.

## Раздел 8.
## Информация об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006).

В 2025 году и по состоянию на 01.01.2025г. и 31.12.2025г. активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, нет. Операции с иностранной валютой не осуществлялись.

## Раздел 9.

**Информация об участии в совместной деятельности (ПБУ 20/03).**

В 2025 году Общество не осуществляло совместную деятельность.

## Раздел 10.
## Непрерывность деятельности:

На показатели деятельности Общества, а также показатель его ликвидности в 2025 году повлияли экономические условия и иные факторы финансово-хозяйственной деятельности, изложенные в предыдущих разделах настоящих пояснений.

На 2025 год сформирован портфель заказов, что обеспечит полную загрузку имеющихся мощностей и занятость сотрудников, что создает дополнительную основу для осуществления непрерывной деятельности и выполнения всех обязательств Общества, в любой макроэкономической ситуации.

Руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в существующих условиях. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

## Раздел 11.
## Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности:

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, анализирует и производит управление рисками, информация о которой приводится ниже.

### Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

К основным видам ценовых рисков можно отнести: повышение закупочных цен на сырье, материалы, комплектующие; изменения в государственном регулировании ценообразования; вероятность введения новых налоговых и других платежей; повышение цен и тарифов на услуги других организаций.

В настоящее время Общество не осуществляет реализацию товаров, работ и услуг, занимается созданием объекта концессионного соглашения. Руководство Общества на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на товары и их влияние на операционные и инвестиционные решения.

Существующий в настоящее время уровень инфляции не оказывает существенного влияния на финансовое положение Общества.

### Кредитный риск

Кредитные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) обязательств по выданным кредитам оцениваются как незначительные, учитывая принадлежность участников сделок к одной группе.

### Валютный риск

Учитывая тот факт, что активы и обязательства Общества выражены исключительно в рублях потенциально возможные валютные риски отсутствуют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, др. Анализ чувствительности Общества выявил низкую подверженность к рискам ликвидности. Выданных обеспечений, а также каких-либо имеющихся ограничений по использованию в запланированных целях неоплаченных активов Организация не имеет.

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Страновые и региональные риски

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний рынка, снижению темпов экономического развития в мировой экономике. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона оцениваются как несущественные.

Риски, связанные с геополитической обстановкой

С 2022 Российская Федерация проводит специальную военную операции. В связи с данным событием отдельными государствами и их объединениями в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов в 2022-2025 годах введены ограничения (санкции), которые оказали и продолжают оказывать существенное влияние на экономику страны в целом.

Несмотря на то, что указанные факторы не оказали существенного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в 2025 году, они могут оказать влияние на деятельность Общества в будущем.

Общество учитывает риск усиления внешнего санкционного давления на экономику Российской Федерации, а также принимаемые в Российской Федерации ответные меры, оперативно анализирует поступающую информацию и уточняет влияние принимаемых странами ограничительных мер на взаимоотношения нашей компании с контрагентами.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий, руководство Общества не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Общества. Общество не может оценить, как будут развиваться события, а также какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, а также на деятельность Общества в целом.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Общества либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты в связи с указанным риском.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на Общество.

Охрана окружающей среды

В настоящее время в России ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью.

Общество считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

**Раздел 12.**
**Раскрытие информации об экологической деятельности:**

В соответствии с действующими государственными нормами и правилами, рекомендациями и требованиями СНиП, Общество в 2025 году осуществляло расходы на приобретение услуг по проведению сторонними организациями экологического мониторинга. Расходы, связанные с экологической деятельностью, могут быть в целом признаны не существенными.

**Раздел 13.**
**Раскрытие информации о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях:**

В течение 2025 года чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

**Раздел 14.**
**Раскрытие информации о Государственной помощи:**

В течение 2025 года Общество не получало государственную помощь в каком – либо ее виде.

**Раздел 15.**
**Раскрытие информации об обеспечении обязательств:**

Сведения о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации представлены в табличных пояснениях № 8 «Обеспечения обязательств».

**Раздел 16.**
**Внутренний контроль:**

В Обществе осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Целью системы внутреннего контроля является оценка рисков различных фактов хозяйственной жизни. При обнаружении рисков ответственные лица немедленно письменно информируют руководителя Организации. Руководитель Организации выносит окончательное решение по фактам выявления рисков.

В Обществе организован и осуществляется внутренний контроль, который направлен на обеспечение достоверности и своевременности представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдение требований законодательства Российской Федерации и нормативных актов по бухгалтерскому учету, локальных нормативных актов Компании.

Основой системы внутреннего контроля за достоверностью и полнотой бухгалтерской (финансовой) отчетности являются контрольные процедуры на всех этапах составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация и осуществление внутреннего контроля составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечивается, в том числе:
- установлением ответственности работников Общества в соответствии с должностными инструкциями;
- проверкой и подписанием бухгалтерских регистров и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с локальными нормативными актами Общества;
- проверкой взаимоувязки отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- проверкой контрольных соотношений Обязательного экземпляра отчетности;
- проведением инвентаризаций активов и обязательств в соответствии с локальными нормативными актами;
- выявлением рисков, способных оказать влияние на достоверность и своевременность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и реагирование на них в установленном в Обществе порядке.

Общество на постоянной основе осуществляет оценку эффективности функционирования системы внутреннего контроля составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью разработки дальнейших мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля.

## Раздел 17.
## Состав Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом № 402 «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и состоит из:
- Бухгалтерского баланса,
- Отчета о финансовых результатах,
- Отчета об изменениях капитала,
- Отчета о движении денежных средств,
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличные и текстовые).

Настоящая отчетность является заменой ранее предоставленного варианта. В целях обеспечения максимальной достоверности и соответствия требованиям были тщательно пересмотрены и скорректированы все формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и сопутствующих приложений. Актуальными считаются исключительно данные, отраженные в текущем комплекте отчетности.

Генеральный директор
ООО «ЩПД» _____ / Андерсен Андрей Павлович /

«30» марта 2026 года