

1. Общие сведения об организации

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «РСС инжиниринг».

Сокращенное наименование общества: ООО «РСС инжиниринг».

Место нахождения Общества: 420043, Татарстан Респ, Казань г, Чехова ул, дом № 57, помещение 2

Общество зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан от 25.01.2012г.,

ИНН 1656062524

КПП 165501001

основным государственным регистрационным номером № 11212690005470,

Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 №007013139 от 25.06.2014г.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. составляет 1 010,00 тыс. руб

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, в простых дробях
1	Таунов Александр Юрьевич	86/101
3	Резванова Ирина Юрьевна	15/101

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором Общества.

Директор Общества решением от 16.01.2012 утвержден Таунов Александр Юрьевич..

Главный бухгалтер Общества – Сагитова Гузель Ильдусовна (приказ №6-к от 31.07.2014г.) .

Бенефициаром Общества является: Таунов Александр Юрьевич.

Контрольный орган в Обществе не выделен.

Совет директоров отсутствует.

Основными видами деятельности Общества являются:

43.2 Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ

Численность работающих по состоянию на 31.12.2025 – 45 человек, на 31.12.2024 – 40 человек, 31.12.2023 - 37 человек.

Общество не имеет территориально обособленные филиалы и подразделения.

Аудитор Общества:

Официальным аудитором Общества в 2025 году является ООО «Аудит-Практик», ИНН 1659105399. Юридический адрес: Республика Татарстан, г. Казань, ул. Павлюхина, дом 108, квартира 17.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерский учет и налоговый учет ведется на основании учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения (учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения утверждена приказом №80 от 27.12.2024г.)

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год - с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

2.2. Информация о непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности. Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

2.3. Существенность раскрываемой информации

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.4. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

На каждую отчетную дату активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Банка России, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты.

2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.5.1 Учет нематериальных активов.

Объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками (п. 4 ФСБУ 14/2022):

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым Общество способно ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (или иной лимит, установленный организацией с учетом существенности информации о таких активах) признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. В отношении таких активов Обществом обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения активов (п.7. ФСБУ 14/2022). Учет таких активов на забалансовом счете осуществляется по стоимости затрат на их создание (приобретение), улучшение.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, за исключением следующих случаев, когда невозможно надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования (далее – СПИ) устанавливается при признании объекта в бухгалтерском учете и проверяется в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении срока. Результат проверки сроков полезного использования оформляется в рамках ежегодной и/или внеплановой инвентаризации. По результатам такой проверки, при необходимости, принимается решение об изменении сроков полезного использования объектов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Стоимость объектов нематериальных активов подлежит проверке на обесценение в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»:

- НМА с определенным сроком полезного использования - при наличии признаков возможного обесценения;
- НМА с неопределенным сроком полезного использования - по результатам ежегодной инвентаризации, а также при возникновении признаков возможного обесценения

Резерв под обесценение нематериальных активов создается на сумму разницы между возмещаемой и балансовой стоимостью нематериального актива.

Резерв под обесценение незавершенных вложений в объекты НМА формируется в размере оценки доли (%) стоимости объекта этих НМА по данным бухгалтерского учета.

Ежегодно в ходе инвентаризации Организацией проводится обязательный анализ наличия либо отсутствия признаков обесценения у объектов НМА, который документируется в составе комплекта документов по инвентаризации.

Создание резерва на обесценение НМА производится на основании проведенного анализа в ходе подведения итогов и результатов ежегодной инвентаризации либо на последнее число отчетного месяца, в котором установлены признаки обесценения объекта.

В отчете о финансовых результатах отражается свернуто результат обесценения и восстановления обесценения НМА, включенный в расходы или доходы отчетного периода.

2.5.2 Учет основных средств и инвестиционной недвижимости

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия, и стоимостью более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств (п.5 ФСБУ 6/2020).

С целью обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, организуется забалансовый учет по их движению, с момента передачи в эксплуатацию в течение срока полезного использования.

Независимо от первоначальной стоимости в составе объектов основных средств учитываются следующие объекты (в виду того, что данные объекты являются существенными для Общества):

- здания;
- земельные участки;
- сооружения (площадки, дороги; сооружения);
- инвестиционная недвижимость.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Общество на каждую отчетную дату (на 31 декабря календарного года) оценивает, нет ли каких-либо признаков обесценения объектов капитальных вложений и основных средств (п.9 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"). Основные средства не подлежат обесценению, так как справедливая стоимость ОС выше балансовой.

Основные средства, полученные по договору аренды, арендатором учитываются на забалансовом счете по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом и договором аренды, по земельным участкам - по кадастровой стоимости. При отсутствии стоимости в договоре, арендованное имущество учитывается по стоимости равной арендной плате по договору.

Переоценка основных средств Организацией не производится.

Учет инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости.

2.5.3 Учет финансовой аренды

Согласно ФСБУ 25/2018 в случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды, арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Инвестиция в аренду оценивается в размере чистой стоимости путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Одновременно арендодатель списывает актив, переданный в аренду.

Дисконтирование валовой стоимости инвестиции в аренду по таким договорам произведено с применением ставки по договору.

В бухгалтерском балансе Организации долгосрочная часть чистой стоимости инвестиции в аренду отражается обособленно (в случае существенности) в составе внеоборотных активов, краткосрочная часть чистой стоимости инвестиции в аренду - в составе оборотных активов.

Активы в форме права пользования оцениваются по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде по приведенной стоимости;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее;
- затраты в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды (величина подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированные платежи за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, ожидаемые к выплате Обществом по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, при условии, что у Общества есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона.

В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды.

В случае, если ставку дисконтирования, заложенную в договоре аренды, нельзя легко определить, Общество использует для дисконтирования арендных платежей ставку привлечения дополнительных заемных средств, для определения которых направляет запросы индикативных ставок в банки и проводит корректировки с учетом специфики договоров аренды, например, срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

2.5.4 Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной

стоимости.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

По финансовым вложениям, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, корректировка оценки производится ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Если имеется устойчивое снижение их первоначальной стоимости, то создается резерв под обесценение финансовых вложений и в балансе на конец отчетного года отражаются за вычетом резерва. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки, то есть будет соответствовать рыночной стоимости на момент выбытия.

В составе финансовых вложений не учитываются денежные эквиваленты.

Денежными эквивалентами являются - высоколиквидные активы, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (подлежащие выплаты по требованию, краткосрочные государственные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев).

Депозитные вклады не признаются денежным эквивалентом и отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений.

2.5.5 Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости в отношении каждого склада. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки и т.д стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Товары, приобретенные для последующей продажи, на складах учитываются по стоимости их приобретения (без НДС). Учет на складах ведется количественно-суммовым методом.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка осуществляется по средней себестоимости.

2.5.6 Учет товаров, принятых на ответственное хранение

Счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.

При отсутствии цены на указанные ценности в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться в условной оценке. В качестве условной оценки применяется стоимость, по которой приобретаются аналогичные материалы для собственных нужд, а в случае отсутствия закупок аналогичных материалов оценка производится на основании данных о рыночной стоимости аналогичных материалов, полученной посредством анализа информации в сети-интернет.

2.5.7 Долгосрочные активы к продаже

К данным активам относятся объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), если одновременно выполняются следующие условия (п. 10.1 ПБУ 16/02):

- использование объекта прекращено;
- принято решение о его продаже;
- возобновлять использование объекта не предполагается.

Подтверждением выполнения этих условий может быть, например, принятие руководством соответствующего решения, начало подготовки актива к продаже, заключение соглашения о продаже.

2.5.8 Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом 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 (п. 65 Приказа № 34н).

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются на расходы по обычным видам деятельности либо прочие расходы в зависимости от их назначения.

2.5.9 Учет оценочных резервов и резервов под оценочные обязательства

В целях равномерного включения в расходы затрат Общество создает следующие резервы по оценочные обязательства:

- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на оплату предстоящих отпусков;
- на гарантийный ремонт

А также оценочные резервы, в частности, резерв по сомнительным долгам, при наличии дебиторской задолженности, в отношении которой существует высокая степень вероятности, что она не будет погашена в сроки, установленные договором.

2.5.10 Доходы и расходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее- выручка).

В составе доходов по обычным видам деятельности также отражается выручка от сдачи в аренду имущества и компенсация затрат покупателями.

Выручка от продажи в бухгалтерском учете отражается в момент отчуждения имущества, продукции, работ, услуг. Данный момент определяется содержанием заключенного сторонами договора.

Все остальные доходы являются прочими.

Списание затрат на производство производится в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими расходами (п. 18 ПБУ 10/99), на основании любых документов, прямо или косвенно подтверждающих произведенный расход.

Учет затрат, связанных с расходами для нужд управления, ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Списание затрат на производство производится в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими расходами (п. 18 ПБУ 10/99), на основании любых документов, прямо или косвенно подтверждающих произведенный расход.

Для формирования правильного финансового результата по мере отражения выручки до реализации начисляется относящийся к этой части выручки НДС на субсчет, открытый к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При признании выручки «по мере готовности» размер дохода определяется исходя из доли объема работ, выполненных на отчетную дату, в общем объеме работ по договору – для договоров с приблизительной сметой и исходя из доли понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору – по договорам с твердой сметой.

Резерв на покрытие предвиденных расходов не создается.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

Бухгалтерский баланс

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

Расшифровка данной статьи баланса приведена в приложении к Пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть) Раздел 3 в таблицах 3.1.- 3.6.

По итогам проверки на 31 декабря 2025 года признаки возможного обесценения объектов НМА не выявлено.

3.2. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»

Расшифровка данной статьи баланса приведена в приложении к Пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть) Раздел 4 в таблицах 4.1.-4.6.

В отчетном периоде отсутствовало поступление основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

На 31.12.2025 г. не имеются объекты недвижимости, принятый в эксплуатацию и фактически используемый, но находящийся в процессе государственной регистрации.

Информация о наличии и движении основных средств по группам ОС на 31.12.2025 г. приведена в таблице 4.1

Таблица 4.7 (тыс.руб.)

На отчетную дату основные средства не находятся в залоге.

По итогам проверки на 31 декабря 2025 года признаки возможного обесценения объектов основных средств не выявлено.

3.3. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Расшифровка данной статьи баланса приведена в приложении к Пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть) Раздел 5 в таблицах 5.1.-5.2.

На отчетную дату Общество не имеет долгосрочные финансовые вложения.

Общество по состоянию на 31.12.2025 г. долю в уставном капитале в других организациях не имеет.

Резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью акций не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений проводилась на основании годовой бухгалтерской отчетности юридических лиц, в уставный капитал которых были сделаны вложения.

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены депозиты, договоры процентного займа и приобретенные имущественные права.

3.4. Расшифровка статьи 1180 «Отложенные налоговые активы»

Движение отложенных налоговых активов приведено в таблице 3.

Таблица 3(тыс.руб.)

Период, год	На начало года	Образовалось за год	Погашено за год	На конец года
2025				
2024				
2023				

3.5. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Расшифровка данной статьи баланса приведена в приложении к Пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть) Раздел 6 в таблицах 6.1.,6.2.

не создавался в связи с отсутствием оснований на его создание (имеющиеся на складе остатки МПЗ не потеряли своих первоначальных свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась).

Запасы, обремененные залогом, отсутствуют.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

3.6. Расшифровка статьи 1215 «Долгосрочные активы к продаже»

По состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. долгосрочные активы к продаже отсутствовали.

3.7. Расшифровка статей 1230 «Дебиторская задолженность»

Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» приведена в приложении к Пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть) Раздел 7 в таблицах 7.1.-7.2.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Просроченные задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальные к взысканию задолженности списываются с баланса по мере признания их таковой.

Проведена инвентаризация расчетов с контрагентами, просроченной и нереальной к взысканию задолженность не выявлена, в связи с этим резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.8. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Денежные средства Общества:

Таблица 4 (тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчетные счета	269 957	879 519	291 689
Итого:	269 957	879 519	291 689

По состоянию на 31.12.2025 г. в кассе общества проведена инвентаризация, на остаток на расчетном счете имеется подтверждение банка, денежные средства с банком сверены.
Денежные эквиваленты отсутствуют.

3.9. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 существенная информация об отдельных объектах бухгалтерского учета приведена в бухгалтерском балансе обособленно. В связи с этим в составе прочих оборотных активов объединена общей суммой информация об отдельных видах активов, каждый из которых не является существенным в отдельности.

В составе «Прочие оборотные активы» учтены расходы будущих периодов по будущим перспективным проектам (на 31.12.2025 г. – 34 918 тыс.руб., на 31.12.2024г. – 9 738 тыс.руб., 31.12.2023 г. 3 439 тыс. руб.)

3.10. Расшифровка статьи 1310 «Уставный капитал»

Уставный капитал без изменений и на каждую отчетную дату составил 1 010 тыс. руб.

3.11. Расшифровка статьи 1340 «Переоценка внеоборотных активов»

У Общества отсутствуют объекты, учитываемые по переоцененной стоимости.

3.12. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал»

У Общества отсутствуют операции образованию и использованию средств добавочного капитала.

3.13. Расшифровка статьи 1360 «Резервный капитал»

У Общества отсутствуют операции образованию и использованию средств резервного капитала.

3.14. Расшифровка статьи 1370 «Нераспределенная прибыль»

Информация о движении нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражена в Отчете об изменениях капитала за 2025 год.

3.15. Расшифровка статьи 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Движение отложенных налоговых обязательств приведено в таблице 5.

Таблица 5 (тыс.руб.)

Период, год	На начало года	Образовалось за год	Погашено за год	На конец года
2025	146		146	-
2024	245		99	146-
2023	372		127	245

3.16. Расшифровка статьи 1510 «Заемные средства»

Расшифровка статьи 1510 «Заемные средства» приведена в приложении к Пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть) Раздел 8 в таблицах 8.1-8.2.

3.17. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» приведена в приложении к Пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть) Раздел 8 в таблицах 8.1 – 8.2.

Кредиторская задолженность Организации перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

3.18. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»

Расшифровка данной статьи баланса приведена в приложении к Пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть) Раздел 8, таблица 8.3.

3.19. Расшифровка статьи 2110 «Выручка»

Выручка от реализации товаров/продукции, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Информация об объеме выручки отражена в Отчете о финансовых результатах. Выручка по видам деятельности (номенклатурным группам) представлена в таблице 6 (текстовая часть).

3.20. Расшифровка статей 2120 «Себестоимость продаж»

Информация о себестоимости продаж отражена в Отчете о финансовых результатах. Себестоимость по видам деятельности (номенклатурным группам) представлена в таблице 6.

№ п/п	Наименование Деятельности	2024 г.		2025г.	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Выручка по основному виду деятельности	6 642 268	6 280 504	8 149 690	7 830 388
2	Оказание услуг обслуживания	863	283	376	68
3	Выручка от сдачи в аренду имущества	7 994	3 589	12 768	5 780
	Итого:	6 651 125	6 284 376	8 162 834	7 836 236

Расшифровка затрат на производство (расходов на продажу) приведена в приложении к Пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть) Разделе 10.

Общая сумма расходов за 2025 год составила 8 043 696 тыс. руб., (за 2024г. 6 432 942 тыс.руб.), в том числе по элементам затрат, представлена в таблице 7.

3.21. «Прочие доходы и расходы»

3.21.1. Расшифровка статьи 2310 «Доходы от участия в других организациях»

У Общества отсутствуют доходы от участия в других организациях.

3.22. Чрезвычайные факты

В 2025, 2024 годах у Общества отсутствовали какие-либо чрезвычайные факты.

3.23. Расчеты по налогу на прибыль

Налоговый учет ведется методом начисления. Общество применяет общий режим налогообложения. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства не сворачиваются.

3.23.1. Арендованные основные средства

У Общества отсутствуют арендованные основные средства, за исключением аренды офиса. Аренда офиса отражается как операционная аренда, расходы относятся на затраты текущего периода.

Расшифровка, полученных в аренду основных средств приведена в таблице 10.

Таблица 10 (тыс.руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного имущества		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2024
Таунов Александр Юрьевич	200	200	200
Кунаев Евгений Валерьевич	100	100	100
Печкова Ольга Геннадьевна	100	100	100
Кулеев Шамиль Гадилевич	100	100	100
Зернухина Ольга Викторовна	100	100	100
Итого	600	600	600

3.23.2. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение в течение 2024 и 2025 годов отсутствовали

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);

Существенные изменения в учетную политику в 2025 году не вносились.

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не имели место факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации (события после отчетной даты). (ПБУ 7/98)

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

По состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют условные обязательства и активы.

Отсутствуют не разрешенные разногласия с налоговыми органами.

Информация по полученным и выданным обеспечениям раскрыта к Пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть) Раздел 9.

Отсутствуют существенные начатые в 2025 году и не завершенные на 31.12.2025 года судебные разбирательства.

Существенные денежные потоки между Обществом и связанными сторонами отсутствовали.

Отсутствует сомнительная дебиторская задолженность, нереальная к взысканию и/или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, отсутствует.

При расчетах со связанными сторонами применялись единые рыночные цены, такие же, как и при расчетах со сторонними обществами. Взаимоотношения со связанными сторонами осуществляются на договорной основе.

Основная сумма дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного месяца после отчетной даты. Оплата, согласно условиям договоров производится перечислением.

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Общество не применяет настоящее Положение.

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

В 2025 году Общество Государственной помощи не получало.

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником договора о совместной деятельности.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Существенных изменений оценочных значений в 2025 году Обществом не выявлено.

4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В бухгалтерском учете и отчетности Общества отсутствуют существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам показаны без НДС.

Потоки по перечислению и возврату ошибочно перечисленных денежных средств показаны свернуто.

Денежные потоки в иностранной валюте не имеются.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет:

- а) открытых, но не использованных кредитных линий;
- б) денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- в) полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;

г) займов (кредитов), недополученных по заключенным договорам займа (кредитным договорам);

д) денежных средств в аккредитивах.

4.12. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

В отчетном периоде затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в Обществе не было. Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

4.13. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, рыночным и прочим рискам.

Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднем или низком уровне. Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности и контроль.

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе – отраслевым, производственным, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам и др. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднестатистическом или низком уровне.

Обществом финансовые риски в части рыночного риска (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитного и ликвидационного оцениваются как низкие.

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Вероятность военных конфликтов, забастовок, введения чрезвычайного положения в этих регионах минимальна.

На деятельность Общества в 2025 году внешние факторы (СВО российских войск на Украине, международные санкции) не оказали существенного влияния, поскольку Общество осуществляет деятельность на территории РФ и имеет низкую составляющую импорта из «недружественных стран».

4.14. Информация по раскрытию рисков

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ. с

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;
- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски

Деятельность Общества не влияет на экологию не наносит вреда окружающей среде. Имеющиеся на балансе основные средства не связаны с причинением вреда экологии.

В связи с этим оценочных обязательств по восстановлению нарушенной экологической системы по состоянию на 31.12.2025 г. у Общества нет.

Инфляционный риск

Расчетная инфляция в 2025 году в России составляет не менее 5,59%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство Банка, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и в результате, возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены. Следовательно, могут быть доначислены налоги, штрафы и пени. Три года, предшествующие отчетному, являются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство полагает, что Общество начислило все применимые налоги. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме.

Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Директор

«31» марта 2026 года

