

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Вершина»
Краткое наименование	ООО «Вершина»
Организационно-правовая форма	12300 Общество с ограниченной ответственностью
Форма собственности	16 Частная собственность
ИНН	7811700990
КПП	781101001
ОГРН	1187847196239
Вид(ы) деятельности	43.21 Производство электромонтажных работ
ОКПО	31628212
Юридический Адрес	192019, Санкт-Петербург, Глухоозерское шоссе, дом № 12, лит. А, пом. 3-Н, оф.34
Фактический (почтовый) адрес:	192019, Санкт-Петербург, Глухоозерское шоссе, дом № 12, лит. А, пом. 3-Н, оф.34

1.2. Численность сотрудников

Среднесписочная численность работников	
2025	2024
12	7

1.3. Исполнительный и контрольный орган организации

Органом управления Общества является Генеральный директор – Жуков Сергей Алексеевич.

1.4. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год формируется Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н.

В соответствии с п. 1 ст. 14 Федерального закона «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав и содержание указанных пояснений определены Обществом самостоятельно, исходя из взаимосвязанных положений пп. 44-50 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из принципа допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет ведется с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

Обществом применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с применением специализированных компьютерных программ «1С8: Управление холдингом», «1С8: Зарплата и управление персоналом».

Существенных отступлений от правил, установленных нормативно-правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет в Российской Федерации, не допускалось.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

2.1. Способы ведения учета

2.1.1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 200 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

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

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со стоимостью менее 200 000 рублей и сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Контроль за движением таких активов организуется с использованием забалансового счета.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- а) здания и сооружения;
- б) машины и оборудование (кроме офисного);
- в) офисное оборудование (компьютерное и прочее);
- г) транспортные средства;

д) другие виды основных средств.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.1.2. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Для целей бухучета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019).

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).

Фактическая себестоимость запасов формируется из затрат, поименованных в п. 11 ФСБУ 5/2019.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

(Основание: п. 12 ФСБУ 5/2019).

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Общество получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов, определяемая в порядке, предусмотренном п. 9 МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости, а именно, цена, которая была бы получена при продаже имущества в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

(Основание: п. 15 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство и списании запасов Общество оценивает запасы по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

(Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019).

На отчетную дату запасы (сырье, материалы, готовая продукция, товары и др.) отражаются в учете Общества по наименьшей из следующих величин:

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Чистая стоимость продаж определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

(Основание: п. п. 28, 29 ФСБУ 5/2019).

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи (обесценении) Обществом создается резерв под обесценение запасов. Признаками обесценения являются: моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов и т.п.

Резерв под обесценение формируется на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Резерв под снижение стоимости материалов формируется ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

(Основание: п. 30 ФСБУ 5/2019, п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99).

Учет спецодежды ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Спецодежда принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью спецодежды, приобретенной за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

(Основание: п. 10 ФСБУ 5/2019).

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, учитывается в составе запасов и списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

(Основание: пп. б п. 3 ФСБУ 5/2019).

Оценка спецодежды, отпущенной со склада, а также оставшейся на складе, производится по себестоимости первых по времени приобретения единиц.

(Основание: п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.1.3. Дебиторская задолженность (резерв по сомнительным долгам)

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

(Основание: п.3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

2.1.4. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

(Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

2.1.5. Расчеты по налогу на прибыль

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, не применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.1.6. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация не признает право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.1.7. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации:

- Строительно-монтажные работ;
- Товаров.

Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Датой признания доходов является дата подписания КС-2. Бухгалтерский учет ведется по моменту оказания услуг, выполнения работ и предъявления в адрес Покупателей и Заказчиков расчетных документов (Счетов, счетов-фактур), т.е. по методу начисления («по отгрузке»).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникают, исходя из условий сделок и принципа равномерности и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы на ремонт основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат. Ремонтный фонд не создается.

Производственные расходы прошлых отчетных периодов, документы по которым поступили в бухгалтерию в текущем отчетном периоде, отражаются в составе прочих расходов по статье «Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году».

Учет затрат на производство ведется по подразделениям и отражается по дебету счета 20 «Основное производство». Учет затрат на управление организацией отражается по дебету 26 «Общехозяйственные расходы».

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Срок списания расходов, связанных с приобретением лицензии на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, устанавливается в соответствии со сроком действия лицензии, указанным в договоре. В случае, если договором указано, что лицензия на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации действует бессрочно, срок списания расходов на ее приобретение устанавливается равным 5 лет.
(Основание: п. 4 ст. 1235 ГК РФ).

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности. Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах на 5% и более.

2.2. Изменения в учетной политике

С 01.01.2025 внесены изменения, связанные с вступлением в силу нового стандарта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Инвентаризация по итогам 2025 года проведена в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», обязательным к применению с 01.04.2025 года.

3.1. Основные средства

3.3.1. Движение основных средств

тыс. руб.	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Право пользования активом	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Сальдо на 1 января 2025 года	-	1 000	-	382	4 895	6 278
Поступление	-	-	4 895	-	7 509	7 509
Ввод в эксплуатацию	-	750	-	-	-	750
Выбытия	-	(1 000)	-	(252)	(4 895)	(1 253)
Сальдо на 31 декабря 2025 года	-	750	4 895	130	7 509	13 284

тыс. руб.	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Право пользования ак- тивом	Итого
Амортизация и убытки от обесценения						
Сальдо на 1 января 2025 года	-	-	-	(263)	(245)	(508)
Изменение оценочных значений по корректировкам в связи с пересмотром СПИ на 31.12.2025	-	-	-	-	-	-
Амортизация за период	-	(61)	(1224)	(45)	(1 104)	(2 434)
Выбытия	-	-	-	252	979	1 231
Сальдо на 31 декабря 2025 года	-	(61)	(1 224)	(56)	(370)	(1 711)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2025 года	-	1 000	-	120	4 650	5 770
На 31 декабря 2025 года	-	689	3 671	74	7 139	11 573

3.3.2. ОС в процессе демонтажа и выбытия

Объекты основных средств Общества, находящихся в процессе выбытия (длящегося во времени процесса демонтажа), отсутствуют.

3.3.3. Неамортизируемые объекты

Объекты основных средств Общества, по которым не начисляется амортизация, отсутствуют.

4.1. Материально производственные запасы

4.4.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Сырье и материалы	1 345	21 354
Товары	24 133	1 311
Незавершённое строительство	17	38
Итого запасы	25 495	22 703

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года материально-производственные запасы не передавались в залог и не являлись предметом обеспечения.

4.2. Дебиторская задолженность

4.2.1. Краткосрочная дебиторская задолженность

тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Торговая дебиторская задолженность	14 984	17 141
Авансы выданные	9 903	17 039
НДС с авансов выданных	(1 192)	(828)
Прочая дебиторская задолженность	712	139
Итого дебиторская задолженность	24 407	33 491

4.3. Денежные средства и их эквиваленты

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Остатки на банковских счетах	743	8 528
	743	8 528

Банковские депозиты по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года отсутствовали.

4.4. Уставный капитал

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 не изменялся и составляет 10 тыс. руб.

Изменений долей участия в уставном капитале Общества за 2025 год не было.

В 2025 году Общество объявило выплату дивидендов по итогам 2024 финансового года в размере 14 090 тыс. руб. В 2025 году выплачены дивиденды в сумме 13 782 тыс. руб.

Информация о чистых активах Общества:

тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Чистые активы на конец года	25 167	21 375
Уставный капитал на конец года	10	10

Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года превышают стоимость уставного капитала и составляют положительную величину. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение ООО «Вершина», удовлетворяя требованиям нормативно-правовых актов к величине чистых активов организации.

Бенефициарным владельцем Общества является Жуков Сергей Алексеевич.

4.5. Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным кредитам и займам ООО «Вершина».

тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	-	2 048
Итого долгосрочные обязательства	-	2 048
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочная часть обеспеченных банковских кредитов	1 333	-
Проценты к уплате	-	-
Итого краткосрочные обязательства	1 333	-

Процентные ставки и сроки погашения по кредитам и займам

тыс. руб.	Валюта	Плата за пользование кредитом/мес	Год погашения	Сумма основного долга на 31 декабря 2025 года	Задолженность по процентам на 31 декабря 2025 года
ТБанк	Руб.	70	2026	1 333	-
Итого обеспеченные				1 333	-
Итого				1 333	-

4.6. Кредиторская задолженность и обязательства по аренде

Краткосрочные обязательства по аренде представляют собой задолженность по договорам лизинга транспортного средства.

4.6.1 Обязательства по аренде

Расшифровка по арендным обязательствам представлена ниже:

тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Долгосрочные обязательства по аренде	6 160	2 048

4.6.2 Краткосрочная кредиторская задолженность

тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Торговая кредиторская задолженность	1 538	23 831
Авансы полученные (за вычетом НДС)	19 222	15 936
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	8 709	6824
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		
Прочая кредиторская задолженность	6 241	479
Итого кредиторская задолженность	35 710	47 070

4.7. Резервы предстоящих расходов и оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, не применяет положения ПБУ 8/10 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

4.8. Выручка и прочие доходы

Выручка от продаж определяется по мере отгрузки продукции и перехода права собственности на нее к покупателям или принятия работ заказчиком (оказания услуг). Выручка от реализации товаров и услуг посредством неденежных форм платежей (товарообменные операции, вексельные расчеты и прочие) учитывается на основе стоимости поступающих в оплату товарно-материальных ценностей.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка от реализации услуг и товаров (без НДС) составила в 2025 году – 102 302 тыс. рублей., в 2024 году – 129 147 тыс. руб.

в т.ч. по видам деятельности:

тыс. руб.	2025	2024
Строительно-монтажные работы	97 266	129 056
Продажа товаров	5 036	91
Итого выручки	102 302	129 147

Показатели прочих доходов показаны без НДС.

Прочие доходы

тыс. руб.	2025	2024
Продажа ТС	1 708	2 417
Списание кредиторской задолженности	17 203	-
Итого Прочие расходы	18 911	2 417

4.9. Себестоимость, управленческие расходы и прочие расходы

Учет затрат на производство ведется по подразделениям и отражается по дебету счета 20 «Основное производство». Учет затрат на управление организацией отражается по дебету 26 «Общехозяйственные расходы». Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».

Себестоимость продаж

тыс. руб.	2025	2024
Оплата труда персонала	15 410	4 323
Амортизация	91	76
Субподряд	13 352	38 539
Страховые взносы	2 923	767
Материалы и спецодежда	43 021	54 256
Товар	5 034	49
Прочие	585	220
Итого себестоимость продаж	80 416	98 230

Управленческие расходы

тыс. руб.	2025	2024
Оплата труда персонала	5 921	5 922
Страховые взносы	1 086	1 016
Аренда	293	161
Амортизация	1 348	1 224
Материальные затраты	3 223	1 729
Представительские расходы	471	400
Расходы на рекламу	363	1 120
Прочие	3 675	1 544
Итого управленческие расходы	16 380	13 116

Производственные расходы прошлых отчетных периодов, документы по которым поступили в бухгалтерию в текущем отчетном периоде, отражаются в составе прочих расходов по статье «Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году».

Прочие расходы

тыс. руб.	2025	2024
Расходы на услуги банков	172	265
Штрафы, пени и иные санкции	437	142
Проценты по кредитным договорам	856	134
Транспортный налог	42	34
Прочие внереализационные расходы	15	38
Госпошлины, судебные расходы, арбитражные сборы	94	-
Прочие расходы	1	2 611
Итого Прочие расходы	1 617	3 224

Прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, сворачиваются.

5. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания отчетности отсутствуют.

6. Информация по прекращаемой деятельности

Руководство Общества не принимало решения о прекращении деятельности.

7. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

События в России и мире, связанные с объявлением недружественными странами санкций в отношении РФ с высокой долей вероятности могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, в том числе привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

В ответ на это российское Правительство объявило о ряде мер, которые включают, в том числе изменение ключевой ставки рефинансирования ЦБ РФ и определенные ограничения на обмен и перевод иностранной валюты.

На момент утверждения данной годовой бухгалтерской отчетности, указанные события не оказали значительного прямого негативного влияния на деятельность Общества. Однако сохраняется достаточная степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической и геополитической ситуации на будущие результаты деятельности и финансового положения Общества.

Общество расценивает текущую ситуацию в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Общество считает, что будет и в дальнейшем осуществлять непрерывно свою деятельность.

8. Операционная среда и риски

8.1. Операционная среда и рыночные риски

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы Российской Федерации продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику, и приводят к финансовой дестабилизации в настоящее время. К финансовой дестабилизации российской экономики могут приводить несколько ключевых факторов, такие как:

- высокие процентные ставки и долговая нагрузка (ключевая ставка ЦБ РФ остаётся на уровне 15% (март 2026 г.), что делает кредиты дорогими для бизнеса);
- санкционное давление и геополитические риски (санкции продолжают сдерживать рост экспорта и импорта, а также ограничивают доступ к технологиям);
- зависимость от сырьевых рынков (российская экономика остаётся уязвимой к колебаниям цен на нефть и другие экспортные товары);

— структурные проблемы в экономике (дефицит кадров в отдельных отраслях, снижение рентабельности бизнеса, технологическая архаика).

Эти обстоятельства создают риски для роста, инфляции и устойчивости финансовой системы.

Темпы роста российской экономики в 2025 г. замедлились, по предварительной оценке, до 0,5-1% г/г с 4,3% г/г в 2024 г. Высокая эффективная ставка (ключевая ставка минус инфляция) привела к снижению инвестиционной активности у предприятий в промышленном секторе экономики и к переходу к сберегательной модели поведения у населения. Вместе с тем, на деятельность российских предприятий также оказывает влияние рост издержек на фоне увеличения тарифов естественных монополий, роста зарплат в предыдущие годы выше роста производительности труда, увеличения ставки НДС.

По данным Росстата, по итогам 2025 года объём валового внутреннего продукта (ВВП) России увеличился на 1% по сравнению с 2024 годом.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости своей деятельности. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

8.2. Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском.

8.3. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами, но вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

8.4. Репутационные риски

Репутационный риск - это возможные потери из-за негативного отношения клиентов, партнёров и инвесторов к компании.

Руководство Общества проводит анализ репутационных рисков по следующим критериям:

- вероятность возникновения;
- серьёзность последствий;
- способы контроля.

Ведется работа по управлению рисками:

- выявление потенциальных технических, человеческих и экономических рисков.
- расстановка приоритетов в управлении рисками: что первостепенно, а что маловероятно.
- определение, какими могут быть последствия каждого риска.

Руководство считает, что в настоящее время существуют факты, которые могут оказать влияние на репутацию компании, но считает их несущественными.

8.5. Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Учитывая, что Общество не проводит операций в иностранной валюте, валютный риск Общества можно расценить как несущественный.

8.6. Кредитные риски

Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления кредитными рисками.

В отношении дебиторской задолженности Общество управляет кредитным риском, в том числе усиливаются контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости, просроченная и не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируются на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов. Руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует.

8.7. 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, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

В настоящее время у Общества отсутствуют кредитные обязательства в виде действующих кредитов и займов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

31.03.2026

Генеральный директор

С. А. Жуков