

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИСТЕМА ИНТЕРНЕТ ОПОВЕЩЕНИЙ"
Идентификационный номер налогоплательщика	6150098846
Форма собственности:	Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

Раздел 1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.2. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА

1.3. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раздел 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.3. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

2.6. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

2.6.1. Учет при получении имущества от арендодателя

2.6.2. Учет при передаче имущества арендатору

2.7. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

2.9. ЗАПАСЫ

2.9.1. Материалы

2.9.2. Незавершенное производство

2.9.3. Резерв под обесценение запасов

2.10. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

2.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

2.12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

2.13. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

2.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

2.15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

2.16. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.16.1 Признание доходов

2.16.2 Признание расходов

2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

2.18 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Раздел 3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АКТИВ

3.1. Внеоборотные активы

3.1.1. Основные средства

3.1.2. Финансовые вложения

3.2. Оборотные активы

3.2.1. Запасы

3.2.2 Дебиторская задолженность

3.2.3. Денежные средства

ПАССИВ

3.3. Капитал

3.3.1. Уставный капитал

3.3.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

3.4. Обязательства

3.4.1. Заемные средства

3.5. Краткосрочные обязательства

3.5.1. Кредиторская задолженность

3.5.2. Оценочные обязательства

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.6. Доходы

3.6.1. Доходы по обычным видам деятельности

3.6.2. Расходы по обычным видам деятельности

3.6.3. Управленческие расходы

3.6.4. Прочие доходы и расходы

3.6.5. Налог на прибыль

Раздел 4. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

4.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

4.2. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

4.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

4.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

4.5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

4.6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4.7. Непрерывность деятельности

4.8. Информация о рисках

Приложение о связанных сторонах

Раздел 1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.4. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СИСТЕМА ИНТЕРНЕТ ОПОВЕЩЕНИЙ» (Общество)

Сокращенное наименование ООО «СИО»

ИНН/КПП 6150098846/770801001

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 06.08.2019, за основным государственным регистрационным номером 1196196032229

Форма собственности: 16 - Частная собственность

Адрес места регистрации: 107078, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Красносельский, ул Каланчевская, дом 15А, помещение 1/4

Почтовый адрес: 107078, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Красносельский, ул Каланчевская, дом 15А, помещение 1/4

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
24 чел.	43 чел.	34 чел.

1.5. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА

Организация имеет одно обособленное подразделение – филиал, находящийся в другом регионе по адресу обл. Ростовская, г. Новочеркасск, ул. Просвещения, 87Б, помещ. 5., КПП 615045001.

Дата постановки на налоговый учет 30.01.2023, код налогового органа 6183 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 13 по Ростовской области, ОКТМО 60727000

ООО «СИО» не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.6. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
42.99	Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки

Раздел 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет и составление отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а также Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «СИО» № 01-У от 29.12.2023.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой. Обязанности главного бухгалтера Генеральный директор возложил на себя. Часть обязанностей по ведению бухгалтерского учета выполняется силами сторонних организаций.

Для ведения бухгалтерского учета (отражения фактов хозяйственной жизни Общества) применяется программный продукт 1С «Предприятие».

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом директора Общества от 27 декабря 2024 г. № 01-У.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

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

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Отступлений от правил, установленных федеральными и отраслевыми стандартами, ведения учета в отчетном и предшествующем годах не было.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям [выбрать] нули/прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.

- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы/объекты основных средств, включая:

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы/объекты основных средств, включая:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- и прочие активы отвечающие требованиям признания их внеоборотными.

К учету в качестве основных средств принимаются объекты стоимостью более 100 000 руб. за единицу.

Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования объектов основных средств, принятых к учету в отчетном периоде приняты аналогично налоговому учету и утверждены приказами руководителя организации.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной.

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 5 % от стоимости объекта.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается: с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

- прекращается:

- с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.6. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

2.6.1. Учет при получении имущества от арендодателя

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) 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);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В этом случае арендные платежи организация учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6.2. Учет при передаче имущества арендатору

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

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.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются свернуто в составе либо прочих доходов, либо прочих расходов.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.9. ЗАПАСЫ

2.9.1. Материалы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются по фактической себестоимости.

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

Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.9.2. Незавершенное производство

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

2.9.3. Резерв под обесценение запасов

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.10. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах: включается в другую статью отчета о финансовых результатах, например «Прочие расходы», «Прочие доходы».

2.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов;
- Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг.

2.12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;

– дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая;

– остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

2.13. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Добавочный капитал Общество не создает.

2.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (балансовый метод). Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, является результатом применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.16. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.16.1 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка по действующим договорам строительного подряда признается по мере готовности работ, услуг в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Организация, выступая в качестве генподрядчика (подрядчика или субподрядчика), ведет учет доходов, расходов и финансовых результатов по строительного-монтажным работам:

по объектам, строительство которых осуществляется в течение одного отчетного года, учет доходов, расходов и финансовых результатов осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» и в порядке, закрепленном в Учетной политике организации;

по объектам, строительство которых осуществляется в течение более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания

которых приходится на разные отчетные годы, руководствуясь:

положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 №116н;

требованиями абз.2 п.10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н (далее – ПБУ 1/2008);

требованием рациональности, закрепленным в п.6 ПБУ 1/2008. Применение данного способа ведения бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов по строительно-монтажным работам предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации и меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации.

Аналитический учет доходов, расходов и финансовых результатов организуется по каждому объекту строительства (объекту учета), а также при наличии условий, определенных п.п.3,4,5,6 ПБУ 2/2008:

если в одном договоре предусмотрено строительство комплекса объектов - по каждому объекту в отдельности;

если несколько договоров заключаются по одному проекту (объекту) - в целом по проекту;

если в ходе исполнения договора в техническую документацию вносится дополнительный объект строительства - данный объект (работы) учитывается как отдельный объект учета при соблюдении хотя бы одного из следующих условий:

дополнительный объект (дополнительные работы) по конструкционным, технологическим или функциональным характеристикам существенно отличается от объектов, предусмотренных договором;

цена строительства дополнительного объекта (дополнительных работ) определена на основе согласованной сторонами дополнительной сметы.

Данные об объекте строительства предоставляются в бухгалтерию сметно-договорным отделом организации. Объекту строительства (объекту учета) специально шифр не присваивается, при этом в структуру объекта учета могут включаться несколько участков строительства, непосредственно относящихся к объекту учета, таким образом, формирующие единый комплекс объекта строительства (объекта учета). Участкам строительства присваиваются наименования в аналитическом учете строго в соответствии с наименованием, указанным в сводном сметном расчете.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций: включаются в выручку.

Применение формы № КС-2 «Акт приемки выполненных работ» и формы №КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ»

Момент признания выручки по долгосрочным договорам или договорам, приходящимся на разные отчетные периоды в бухгалтерском учете не связан с моментом подписания форм №КС-2 и №КС-3. Данные формы являются документами для расчетов с заказчиком по выполненным и принятым заказчиком работам (как промежуточные счета на оплату выполненных работ), а также в

качестве подтверждающих документов под суммы полученных авансов.

2.16.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Расходы по выполненным строительно-монтажным работам (по договору) являются расходами по обычным видам деятельности в соответствии с ПБУ 10/99 (п.10 ПБУ 2/2008).

В бухгалтерском учете организации себестоимость по договору признается способом «по мере готовности» и именуется «расчетной себестоимостью».

Существует несколько способов признания расчетной себестоимости:

1. Обычный порядок – применяется, когда договор строительного подряда прибыльный на протяжении всего периода его исполнения

2. Порядок признания расчетной выручки, применяемый в случае, когда договор строительного подряда в начале строительства был прибыльным, а затем стал убыточным.

3. Порядок признания расчетной себестоимости, применяемый в случае, когда договор строительного подряда в начале строительства был убыточным, а затем стал прибыльным (применяется обычный порядок в году, когда контракт признан прибыльным).

4. Порядок расчета окончательной себестоимости, применяемый на завершающем этапе строительства объекта (степень завершенности работ принимается равной 100%; в целом за период себестоимость выполненных работ по контракту должна быть равна фактическим затратам).

Состав и порядок признания прямых расходов, косвенных расходов и прочих расходов по договорам (п.11-15 ПБУ 2/2008).

Расходы, связанные с исполнением договоров, подразделяются на: прямые и прочие расходы, учитываемые на счете 20 «Основное производство»;

косвенные расходы, учитываемые на субсчете 25 «Общехозяйственные расходы подрядчика».

Общепроизводственные расходы представляют собой накладные расходы и ведутся по производственным участкам в разрезе статей: амортизация производственных зданий, сооружений, заработная плата и отчисления по работникам, занятым в общепроизводственной деятельности участка (мастер, ремонтная группа, прочие), прочие общепроизводственные расходы.

В конце отчетного периода общепроизводственные расходы относятся на балансовый счет 20 «Основное производство» по производственным участкам.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков;
- оценочное обязательство по сомнительной задолженности;

При формировании оценочных обязательств общество применяет автоматизированные в программе 1С способы расчета.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права

на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Резерв по сомнительным долгам - создается в конце года.

Величину резерва следует определять отдельно по каждому сомнительному долгу исходя из финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В случае наличия новых обстоятельств сумма резерва может быть уточнена.

Резерв начисляется проводкой по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» и кредиту счета 63 «Резерв по сомнительным долгам».

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву в разрезе контрагентов и договоров.

При погашении должником дебиторской задолженности, по которой был ранее начислен резерв, сумма резерва восстанавливается записью по дебету счета 63 и кредиту счета 91.01. «Прочие доходы»

При списании неустраиваемых долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами.

Резервы под обесценение финансовых вложений создаются при выявлении фактов устойчивого значительного снижения стоимости финансовых вложений.

Резервы под обесценение финансовых вложений создаются за счет прочих расходов (счет 91), учитываются на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

2.18 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт (*факты*) хозяйственной деятельности, который (*которые*) оказал (*оказали*) или может (*могут*) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (*которые*) имел (*имели*) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.5 настоящих Пояснений.

Раздел 3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АКТИВ

3.1. Внеоборотные активы

3.1.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	62 432	(8 177)	1 528	(14 199)	6 110	(7 536)	-	-	-	-	-	49 761	(9 603)
	3а 2024 г.	18 595	(2 872)	46 713	(2 875)	767	(6 071)	-	-	-	-	-	62 432	(8 177)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	911	(553)	-	-	-	(139)	-	-	-	-	-	911	(692)
	3а 2024 г.	575	(239)	336	-	-	(314)	-	-	-	-	-	911	(553)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	16 535	(235)	1 185	-	-	(2 630)	-	-	-	-	-	17 720	(2 865)
	3а 2024 г.	192	(38)	16 344	-	-	(197)	-	-	-	-	-	16 535	(235)
Транспортные средства	3а 2025 г.	43 424	(6 835)	-	(14 199)	6 110	(4 253)	-	-	-	-	-	29 225	(4 978)
	3а 2024 г.	14 199	(2 150)	29 225	-	-	(4 685)	-	-	-	-	-	43 424	(6 835)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	610	(152)	-	-	-	(104)	-	-	-	-	-	610	(255)
	3а 2024 г.	3 025	(323)	460	(2 875)	767	(595)	-	-	-	-	-	610	(152)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	952	(403)	343	-	-	(410)	-	-	-	-	-	1 295	(813)
	3а 2024 г.	604	(122)	348	-	-	(281)	-	-	-	-	-	952	(403)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	40 159	54 256	15 722
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	219	358	336
Офисное оборудование	14 855	16 300	153
Транспортные средства	24 247	36 590	12 049
Производственный и хозяйственный инвентарь	355	458	2 701
Другие виды основных средств	482	549	482
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

Основные средства	Сальдо на 31.12.2025 сч. 01.01	Амортизация Сальдо на 31.12.2025 сч. 02.01	Балансовая стоимость
ОРГ ТЕХНИКА И КОМПЬЮТЕРЫ	1 603	722	881
ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ОС	1 316	812	504
ПРОЧИЕ ОС	2 554	939	1 615
ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА	44 288	7 130	37 158
Итого	49 761 127,29	9 602 561,34	40 283 259,87

Прочая существенная информация о капитальных вложениях в основные средства

Результат от выбытия основных средств за отчетный и предшествующий периоды

2025 год	Сумма, руб.
LADA 212140 4*4 темно-зеленый VIN ХТА212140Р2462440	223
Mazda Красный VIN LFPM4PP4P1D33565 O933OA797	-1 188
Транспортное средство BMW 750Li xDrive(тип.ТС Легковой)	-3 379
2024 год	
Mazda Atenza Белый VIN LFPM5acp8p1d02967	-1 283

Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась

3.1.2. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	8 475	-	1 315	(5 678)	-	-	(2 590)	-	4 112	(2 590)
	За 2024 г.	6 278	-	6 956	(4 759)	-	-	-	-	8 475	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	8 475	-	1 315	(5 678)	-	-	-	-	4 112	-
	За 2024 г.	6 278	-	6 956	(4 759)	-	-	-	-	8 475	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	(2 590)	-	-	(2 590)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	18 500	-	3 228 442	(3 246 942)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 750 307	(1 731 807)	-	-	-	-	18 500	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	18 500	-	3 228 442	(3 246 942)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 750 307	(1 731 807)	-	-	-	-	18 500	-
Итого	За 2025 г.	26 975	-	3 229 757	(3 252 620)	-	-	(2 590)	-	4 112	(2 590)
	За 2024 г.	6 278	-	1 757 263	(1 736 566)	-	-	-	-	26 975	-

В составе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений по строке 1170 и 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса Общества отражена сумма выданных Обществом займов со сроком погашения более 12 месяцев. Займы выданы следующим контрагентам:

Контрагент	Сумма займа, руб. на 31.12.2025	Сумма займа, руб. на 31.12.2024	Сумма займа, руб. на 31.12.2024
АС-ТЕХНОГРУПП ООО	-	5 000	-
<i>24-12/24 от 24.12.2024</i>			
КОМПАСГРУПП ООО	2 590	2 590	2 590
<i>Договор займа между юр лицами № 3 от 09.03.2023</i>			
Манжес Ян Станиславович ИП	348	708	708
<i>Договор займа №1 от 29.11.2022</i>			
Байда Сергей Валерьевич	-	44	2 000
<i>Договор займа № 2 от 01.03.2022</i>			
ГРАНТ-СЕРВИС ООО	-	-	980
<i>Договор займа № 1 от 26.04.2021</i>			

Сумма резерва под обесценение финансовых вложений на 31.12.2025 равна сумме предоставленного займа Договору займа между юр лицами № 3 от 09.03.2023, контрагент КОМПАСГРУПП ООО.

3.2. Оборотные активы

3.2.1. Запасы

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества подлежит отражению стоимость товаров, материалов, НЗП и прочих ТМЦ.

На 31.12.2025 данные по строке 1210 равны – 0 тыс. руб.

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2024 отражена стоимость материалов, не переданных в производство на конец отчетного периода.

Запасы подлежат отражению в Бухгалтерском балансе за вычетом величины резерва, в отчетном периоде резерв равен 0,00 руб.

В отчетном периоде запасы не передавались в залог третьим лицам.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

Основная часть материалов, закупаемых организацией, представляет собой строительные материалы, инструменты и конструкции (оборудование), подлежащее установке в ходе строительного-монтажных работ по договорам строительного подряда.

Приобретение запасов осуществлялось по договорам поставки, заключенным с проверенными контрагентами. Расход строительных материалов производился Требованием накладной по форме М-11 на основании материальных отчетов по форме М-29. При передаче инвентаря и хозяйственных принадлежностей в производство осуществлялся их учет на забалансовом счете МЦ04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения в видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 103	-	738 294	(739 397)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	4 050	-	1 131 484	(1 134 430)	-	-	X	X	1 103	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 103	-	452 309	(35 931)	-	-	(417 481)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	940 883	(56 932)	-	-	(882 848)	-	1 103	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(61)	-	-	61	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	285 985	(703 466)	-	-	417 481	-	-	-
	За 2024 г.	4 050	-	190 601	(1 077 437)	-	-	882 786	-	-	-

3.2.2 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	89 746	-	40 425	-	(48 316)	-	-	-	81 855	(12 825)	-
	3а 2024 г.	283 163	-	190 039	-	(383 456)	-	-	-	89 746	-	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	32 436	-	3 417	-	(21 292)	-	-	-	14 562	(11 201)	-
	3а 2024 г.	40 902	-	20 453	-	(28 918)	-	-	-	32 436	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	27 296	-	25 434	-	(16 420)	-	-	-	36 309	(1 078)	-
	3а 2024 г.	237 277	-	142 793	-	(352 774)	-	-	-	27 296	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	77	-	18	-	-	-	-	-	95	(70)	-
	3а 2024 г.	20	-	57	-	-	-	-	-	77	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	542	-	5 629	-	(5 282)	-	-	-	889	(475)	-
	3а 2024 г.	344	-	296	-	(98)	-	-	-	542	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	86	-	629	-	(86)	-	-	-	629	-	-
	3а 2024 г.	54	-	86	-	(54)	-	-	-	86	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	4 845	-	-	-	(4 845)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 792	-	2 052	-	-	-	-	-	4 845	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1	-	1	-	(1)	-	-	-	1	-	-
	3а 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	337	-	-	-	(337)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 734	-	175	-	(1 572)	-	-	-	337	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	10	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	52	-	70	-	(52)	-	-	-	70	-	-
	3а 2024 г.	30	-	52	-	(30)	-	-	-	52	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	24 072	-	5 227	-	-	-	-	-	29 299	-	-
	3а 2024 г.	-	-	24 072	-	-	-	-	-	24 072	-	-
Итого	3а 2025 г.	89 746	-	40 425	-	(48 316)	-	-	X	81 855	(12 825)	-
	3а 2024 г.	283 163	-	190 039	-	(383 456)	-	-	X	89 746	-	-

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	50 780	38 501	60 009	60 009	281 524	281 524
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14 871	3 670	32 714	32 714	44 248	44 248
Расчеты с покупателями и заказчиками	35 908	34 831	27 296	27 296	237 277	237 277

По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные – дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

Структура дебиторской задолженности представлена следующим образом:

Показатель	2025	2024
наименование	Тыс. Руб.	Тыс. Руб.
авансы, выданные (без НДС)	3 949	32 436
задолженность покупателей и заказчиков	34 098	27 296
расчеты по налогам и сборам	629	-
положительное сальдо по ЕНС	-	2 848
задолженность по подотчету	-	337 8
прочие расчеты контрагентов	983 6	671 8
выполненные этапы по незавершенным работам	29 299	24 072 8
прочая дебиторская задолженность		
Сумма по строке 1230	69 030	89 747

Выполненные этапы по незавершенным работам (ПБУ2/2008)

Счет, Наименование счета	2024 год	2025 год
Контрагенты		
Договоры		
46, Выполненные этапы по незавершенным работам	24 072	29 299
МОСЖИЛНИИПРОЕКТ ГАУ	24 072	29 299
№ 05Д2024 от 20.02.2024 (руб.)	10 675	10 675
№ 07Д2024 от 29.02.2024 (руб.)	13 396	13 396
Гражданско-правовой договор № 30Д2024 от 17.12.2024		1 045
Гражданско-правовой договор №1Д2025 от 12.03.2025		1 117
Гражданско-правовой договор №42Д2023 от 27.10.2023г.		3 063
Итого	24 072	29 299

Сумма резерва на 31.12.2025 по поставщикам -10 613 тыс. руб., по покупателям -2 212 тыс. руб.

3.2.3. Денежные средства

Данные о денежных средствах на расчетных счетах Общества на отчетные даты представлены ниже:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
40702810001890005387, АО "АЛЬФА-БАНК"	4 480 155,90	37 279,35	3 988 125,91

40702810801000065739, в ЮЖНЫЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	93,93	8 989,13	530,11
40702810952090006764, ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	86 058,66	20 865,84	39,09
40702810070180000054, ИНВЕСТТОРГБАНК АО	264,64	-	-
40702810152090036864, ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	10 000,72	-	-
40702810720140019579, ТКБ БАНК ПАО	2 180,00	-	-
Итого	4 579 тыс. руб.	67 тыс. руб.	3 989 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.20023 отсутствует.

Остаток денежных средств на депозитном счете на 31.12.2024 составляет 18 500 тыс. руб., на иные отчетные даты анализируемого периода отсутствует.

ПАССИВ

3.3. Капитал

3.3.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

3.3.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль ООО «СИО» составила по состоянию на:

- 31.12.2025 - 18 604 тыс. руб.;
- 31.12.2024 - 23 544 тыс. руб.;
- 31.12.2023 - 8 392 тыс. руб.

Уменьшение нераспределенной прибыли произошло за счет распределения дивидендов по результатам работы за 2023 год в размере 8 000 тыс. руб.

3.4. Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	318	-	-	(61)	-	257
	3а 2024 г.	318	-	-	-	-	318
в том числе:							
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	17	-	-	(17)	-	-
	3а 2024 г.	17	-	-	-	-	17
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	301	-	-	(44)	-	257
	3а 2024 г.	301	-	-	-	-	301
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	143 397	56 381	-	(107 558)	(800)	91 420
	3а 2024 г.	305 577	110 424	-	(272 604)	-	143 397
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	31 976	46 810	-	(3 157)	(800)	74 828
	3а 2024 г.	101 625	3 276	-	(72 926)	-	31 976
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	100 206	466	-	(100 206)	-	466
	3а 2024 г.	171 423	100 206	-	(171 423)	-	100 206
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	886	-	-	(886)	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	4 712	871	-	(500)	-	5 083
	3а 2024 г.	-	4 712	-	-	-	4 712
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	42	-	-	(42)	-	-
	3а 2024 г.	42	-	-	-	-	42
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 857	4	-	(1 824)	-	37
	3а 2024 г.	1 415	443	-	-	-	1 857
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	2 429	5 146	-	-	-	7 575
	3а 2024 г.	28 521	-	-	(26 092)	-	2 429
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	3 083	-	-	-	3 083
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	373	-	-	(40)	-	333
	3а 2024 г.	1 566	-	-	(1 193)	-	373
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	1 803	2	-	(1 790)	-	15
	3а 2024 г.	100	1 787	-	(84)	-	1 803
Итого	3а 2025 г.	143 715	56 381	-	(107 619)	(800)	91 677
	3а 2024 г.	305 895	110 424	-	(272 604)	-	143 715

3.4.1. Заемные средства

Информация о видах и сроках погашения займов

Вид обязательств	Валюта Тыс. руб.	Срок погашения	Сумма, тыс. руб.		
			31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1. Долгосрочные:					
Займы физических лиц		2027	257	318	318
Итого		2027	257	318	318 00
2. Краткосрочные:					
Займы		2025	-	42	42
Итого		2025		42	42

3.5. Краткосрочные обязательства

3.5.1. Кредиторская задолженность

По строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные – кредиторская задолженность.

Структура кредиторской задолженности представлена следующим образом:

Показатель наименование	2025 год	2024 год
	Тыс. Руб.	Тыс. Руб.
задолженность поставщикам	74 828	31 976
авансы полученные (без НДС)	465	100 206
расчеты по налогам и сборам	37	-
отрицательное сальдо по ЕНС	3 083	-
задолженность подотчетным лицам	15	1 803
прочие расчеты контрагентов	5 083	700
прочая кредиторская задолженность		
Сумма по строке 1520	91 420	143 298

3.5.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	1 636	3 332	1 156	1 636	2 176
всего	За 2024 г.	-	1 636	-	-	1 636
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков 2025	За 2025 г.	1 636	3 332	1 156	1 636	2 176
	За 2024 г.	-	1 636	-	-	1 636

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация определяет оценочные обязательства по вознаграждениям работникам. В бухгалтерском учете на отчетную дату:

- 31.12.2025 сумма резерва составила - 2 176 тыс. руб., в том числе:

1. оценочные обязательства по вознаграждениям - 1 755 тыс. руб.;
2. оценочные обязательства по страховым взносам - 421 тыс. руб.

- 31.12.2024 сумма резерва составила - 1 636 тыс. руб., в том числе:

1. оценочные обязательства по вознаграждениям - 1 256 тыс. руб.;
2. оценочные обязательства по страховым взносам - 379 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 резерв равен 0 тыс. руб.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности.

В балансе сумма дебиторской задолженности подлежит отражению за вычетом суммы резерва.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.6. Доходы

3.6.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Оказание услуг	747 559	1 085 924
Итого выручка от продаж:	747 559	1 085 924

В 2025 году доходами от основной деятельности являются доходы от оказания услуг. Основная доля доходов от основной деятельности приходится на договоры по восстановлению объектов недвижимого имущества и благоустройства – 720 307 тыс. руб., остальные доходы от основной деятельности связаны с оказанием иных услуг, в том числе доходы от аренды (субаренды) и возмещения коммунальных услуг – 27 252 тыс. руб.

Выручка в разрезе заключенных договоров на выполнение работ (объектов строительства) представлена ниже.

Наименование Номенклатурной группы/Договоры оказания услуг (выполнения работ)	Сумма выручки без НДС, тыс. руб.
30Д 2024 от 17.12.2024 Парк Строителей	500 128
4335-22/Л от 20.10.2022 Выполнение ремонтно-восстановительных работ на объектах МВД ЛНР	220 180

В 2024 году доходами от основной деятельности являются доходы от оказания услуг. Основная доля доходов от основной деятельности приходится на договоры по восстановлению объектов недвижимого имущества - 1 076 196 266,29 руб., остальные доходы от основной деятельности связаны с оказанием иных услуг, в том числе доходы от аренды (субаренды) и возмещения коммунальных услуг - 9 728 182,58 руб.

Выручка в разрезе заключенных договоров на выполнение работ (объектов строительства) представлена ниже.

Наименование Номенклатурной группы/Договоры оказания услуг (выполнения работ)	Сумма выручки без НДС, тыс.руб.
- 05Д2024 от 20.02.2024 КАПРЕМ г. Донецк, ул.Ильича, 14, корп. 10	296 552
- 07Д2024 от 29.02.2024 Выполнение работ по ремонту и восстановлению жилых зданий	372 123
- 14Д2023 от 17.05.2023 МФЦ Капремонт помещений	13 514
- 31Д2023 от 07.08.2023 Выполнить работы по капитальному ремонту помещений диагностического центра	62 046

- 34Д2023 от 01.09.2023 Выполнение СМР по восст-ю кровель, этап 2	2 051
- 42Д2023 от 27.10.2023 СМР в обр уч (ЛОТ 1) по адресу: г. Донецк,	176 163
- 4335-22/Л от 20.10.2022 Выполнение ремонтно-восстановительных работ на объектах МВД ЛНР	38 806
- 4855-Л от 20.03.2023	24 974
- 5054-Л от 01.06.2023 Выполнить комплекс работ по приведению в нор-ное сост. мол-го центра Росмолодеж	50 022
- Выполнение работ по договору №09Д2024 от 18.04.2024	39 947

3.6.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Услуги (работы)	703 466	1 077 437
Итого себестоимость продаж:	703 466	1 077 437

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	418 380	883 403
Затраты на оплату труда	22 590	26 228
Отчисления на социальные нужды	5 406	6 003
Амортизация	7 536	6 071
Прочие затраты	278 611	199 498
Итого по элементам	732 522	1 121 203
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	4 050
Итого расходы по обычным видам деятельности	732 522	1 125 252

В 2025 году расходы подразделяются на прямые и косвенные. Распределение косвенных расходов между конкретными видами услуг (работ)/номенклатурных групп производится на конец каждого месяца пропорционально сумме прямых затрат.

3.6.3. Управленческие расходы

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб. 2025 год	Сумма, тыс. руб. 2024 год
Управленческие расходы, в том числе:	29 057	47 816
Затраты на оплату труда	16 177	27 620
Отчисления на социальные нужды	3 654	5 767
Арендная плата	2 805	3 956
Проживание в гостинице	-	308
Списание материалов	220	1 831

Услуги по перевозке грузов	-	104
Услуги связи, Услуги перевозки	-	20
Амортизация	1 958	4 122
Взносы на страхование от НС и ПЗ	139	236
Прочие услуги	30	1 631
Прочие затраты	716 2	624
Бух. Услуги	1 370	120
КАСКО ОСАГО	13	27
Коммунальные платежи	3	1 450
И прочие общехозяйственные расходы		

Общехозяйственные расходы на конец каждого месяца переносятся на финансовый результат.

3.6.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы в 2025, 2024 году по основным статьям представлены ниже. За 2024 год прочие доходы и расходы представлены свернуто аналогично отражению в 2025 года для сопоставимости данных.

Прочие доходы – 19 571 тыс. руб., в том числе проценты.

Статья прочих доходов	Сумма, руб. 2025 год	Сумма, руб. 2024 год
Проценты по выданным займам	615	337
Доходы от продажи прочего имущества	45 489	59 129
Списание кредиторской задолженности	800	66 313
Проценты по вкладам	5 355	5 818
Реализация основных средств	3 783	825
Оприходование излишков	-	434
Исправительные записи по операциям прошлых лет	298	-
Прочие внереализационные доходы и расходы	2 335	-

Прочие расходы – 27 725 тыс. руб., в том числе проценты.

Статья прочих расходов	Сумма, тыс. руб. 2025 год	Сумма, тыс. руб. 2024 год
Проценты к уплате (кредиты, займы полученные)	2 279	-
Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	486	418
Себестоимость продаж прочего имущества	44 011	56 316
Списание выделенного НДС на прочие расходы	3 346	273
СРО взносы	-	309
Реализация основных средств	8 846	2 167
Исправительные записи по операциям прошлых лет	1 476	23 360
Резерв на оплату отпусков	-	1 636
пени ЕНС	-	76

Оплата штрафа	11	69
Резерв по сомнительным долгам	15 415	-
Прочие расходы	813	5 664

3.6.5. Налог на прибыль

В отчетном периоде Общество применяло ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», балансовым методом.

Перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25% на 31.12.2024 произведен. Ниже представлен расчет налога на прибыль, ОНО, ОНА и прочие пояснения по налогу на прибыль.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила - 3 823 тыс. руб. (2024 год - 7 748 тыс. руб.).

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, отражена ниже в таблицах.

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении доходов и расходов (затрат) организации, в том числе в результате реализации ОС с убытком, признании в БУ оценочных обязательств и прочих обстоятельств, которые отражены ниже в таблицах.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2025 году, составила 3 030 тыс. руб. (2024 г. - 5 924 тыс. руб.).

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 год составила 27 414 тыс. руб. (2024 г. - 9 119 606 тыс. руб.).

Сумма текущего налога на прибыль за 2025 год составила 6 853 575 тыс. руб. (2024 г. - 1 824 тыс. руб.).

Расчет налога на прибыль

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	6 882	22 900
Условный расход по налогу	-1 721	-4 580
Постоянный налоговый расход (доход)	-2 103	-1 388
Текущий налог на прибыль	-6 854	-1 824
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	3 030	-5 924
ОНО на начало периода	6 230	-
ОНО на конец периода	4 934	6 230
ОНА на начало периода	306	-
ОНА на конец периода	4 934	306
Налог на прибыль	-3 823	-691
Чистая прибыль	3 059	15 154

Расчет отложенного налога на прибыль за 2024 год (в 2023 году ПБУ 18/02 не применялось)

Вид активов и об-в	Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				
	Налог-я ВР	ОНО	ОНА	ОНО	
			Признание	Признание	Погашение
Деб. зад-ть	-	-			
ОС	2 973	595	-	-	425
Расходы БП			245		
Пр. расходы				4 814	

Итого	2 973	595	245	4 814	425
--------------	--------------	------------	------------	--------------	------------

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 25%, в 2024 году 20%.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024

Вид активов и об-в	Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
Деб. зад-ть	-	-	-	-
ОС	-	42	-	212
Расходы БП	61	-	306	-
Пр. расходы	-	1 204	-	6 018
Итого	61	1 246	306	6 230

Сумма корректировок отражена по строке 2412.

Расчет отложенного налога на прибыль за 2025 год - ОНА

Вид активов и об-в	Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 25%		
	Изменение разниц	ОНА	
		Признание	Погашение
Деб. зад-ть	2 010	502	-
ОС	-	-	-
Оцен. обязат	2 176	544	-
Расходы БП	534	221	87
Резервы	11 200	2 800	-
Пр. расходы	-	-	-
Фин. вложения	2 590	648	-
Итого	18 510	4 715	87

Расчет отложенного налога на прибыль за 2025 год - ОНО

Вид активов и об-в	Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 25%		
	Изменение разниц	ОНО	
		Признание	Погашение
Деб. зад-ть	-	-	-
ОС	-1	-	-
Оцен. обязат	-	-	-
Расходы БП	-	-	-
Резервы	-	-	-
Пр. расходы	7	2	-
Фин. вложения	-	-	-
Итого	6	2	-

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет - 3 083 тыс. руб.

Раздел 4. Иная информация

4.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Байда Сергей Валерьевич.

4.2. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	10	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	10	1	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	10		

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. равна: 10 тыс. руб.

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2023 год в сумме 8 000 тыс. руб.

4.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	34 556	23 554	8 402

Чистые активы Организации на 31.12.2025 превышают уставный капитал.

4.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2023 год в сумме 8 000 тыс. руб. п.40 (б), ФСБУ 4/2023 п.10. ПБУ 7/98

4.5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на

деятельность Организации, являются:

Генеральный директор – Байда Сергей Валерьевич.

Основным участником Организации является с долей владения 100,00% Байда Сергей Валерьевич.

В течение отчетного периода указанная доля не изменялась.

Бенефициарным владельцем Организации - физическим лицом, которое имеет возможность контролировать действия Общества - является Байда Сергей Валерьевич, ИНН 615016587604

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Операции со связанными сторонами представляют собой предоставление займа организации. На 31.12.2025 сумма остатка по займу составляет 256 917,19 руб.

К основному управленческому персоналу Организация относит Генерального директора.

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Наименование вознаграждения	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	тыс. руб.	тыс. руб.
оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи	350	200
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения в виде долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе Дивиденды	8 000	-
Итого в совокупности краткосрочные и долгосрочные вознаграждения	8 350	200

4.6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты у Организации не возникли факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать значительное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты ее деятельности.

4.7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты

Финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности, не выявлены.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, 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.

4.8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономическая среда

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Организации 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.

Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация 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 ранее они претензий не высказывали. 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 обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием/незначительным объемом соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в одном / нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

Генеральный директор
ООО «СИО»

Байда Сергей Валерьевич

31 марта 2026 год

Приложение № 1 Связанные стороны
к р. 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Организацией в 2025 г. были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

Заработная плата включая НДФЛ и страховые взносы 350 тыс. руб.
 Дивиденды – 8 000 тыс. руб., включая НДФЛ.

Дебиторская задолженность за 2025 год (суммы указаны с НДС):

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2025	Объем операций		Остаток на 31.12.2025	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025	Условия и сроки осуществления расчетов
			Возникло	Оплачено			
Покупатели и заказчики:							
Байда С.В.	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные:							
Байда С.В.	-	-	-	-	-	-	-
Займы выданные:							
Байда С.В. Договор займа № 2 от 01.03.2022	займ	44 082,81		44 082,81			срок 31.12.2025
	проценты по займу						

Кредиторская задолженность за 2025 год (суммы указаны с НДС):

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2025	Объем операций		Остаток на 31.12.2025	Условия и сроки осуществления расчетов
			Возникло	Оплачено		
Поставщики и подрядчики:						
Байда С.В.	-	-	-	-	-	-
Авансы полученные:						
Байда С.В.	-	-	-	-	-	-
Займы полученные:						
Байда С.В.	займ	301		44	257	31.12.2026
	проценты по займу					