

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПОЛАРКТИК»
ЗА 2025 ГОД

Настоящая исправленная годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год от 16.04.2026г. заменяет первоначально представленную годовую бухгалтерскую отчетность за 2025 год от 20.02.2026г.

Корректировка годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год проведена в связи с изменением расшифровки показателей состава выручки и себестоимости в отчете о финансовых результатах. Данная корректировка к изменению финансовых показателей не привела.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ПОЛАРКТИК», сокращенное наименование ООО «ПОЛАРКТИК».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц УФНС по Мурманской области за № 1215100001082 09 марта 2021 года.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «ПОЛАРКТИК» 12300 (ОКОПФ) и 16 (ОКФС).

Место нахождения (юридический адрес) ООО «ПОЛАРКТИК» - 183025, Мурманская обл, г Мурманск, проезд Капитана Тарана, д. 25, офис 515.

Основным видом деятельности ООО «ПОЛАРКТИК» является работы по установке строительных лесов и подмостей.

Списочная численность работающих в ООО «ПОЛАРКТИК» на 31.12.2025 года составила 198 чел.

Списочная численность работающих в ООО «ПОЛАРКТИК» на 31.12.2024 года составила 354 чел.

Генеральный директор ООО «ПОЛАРКТИК» - Обухов Игорь Сергеевич.

Учредителем Общества является ООО «ПОЛАТИ», доля 100%

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ПОЛАРКТИК» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ПОЛАРКТИК» сформирована в соответствии с федеральными стандартами.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.22. № 86н.

2.1.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЪЕКТА, УЧИТЫВАЕМОГО В СОСТАВЕ НМА

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение коммерческой организацией целей, ради которых она создана),

на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

2.1.2. ОЦЕНКА ПРИ ПРИНЯТИИ НМА К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете

2.1.3. ПЕРЕОЦЕНКА НМА

Способ оценки по переоцененной стоимости может применяться для оценки нематериальных активов, для которых существует активный рынок. Активный рынок определяется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н

2.1.4. СРОКИ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НМА (ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СРОКОВ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НМА (ЕСЛИ ПРИМЕНИМО))

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации)

2.1.5. НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ НМА

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода

2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.20 г. № 204н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому

учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету. Арендованные основные средства - основные средства, полученные Обществом по договорам аренды/лизинга. Учет арендованных основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.18 г. № 208н.

2.2.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЛИМИТА СТОИМОСТИ ОС, УЧИТЫВАЕМЫХ В СОСТАВЕ МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 100 000,00 рублей

2.2.2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ИНВЕНТАРНОГО ОБЪЕКТА

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями

2.2.3. ОЦЕНКА ОС ПРИ ПРИНЯТИИ К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.2.4. ПЕРЕОЦЕНКА ОС

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

2.2.5. СПОСОБ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов): линейный способ

2.2.6. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПОВЫШАЮЩЕГО КОЭФФИЦИЕНТА В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации не применяется.

2.2.7. СРОКИ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Вторая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно)

Третья группа (имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно)

Четвертая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно)

2.2.8. СПОСОБ УЧЕТА ЗАТРАТ НА РЕМОНТ ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.2.9. СПОСОБ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ АРЕНДОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Амортизация прав пользования, арендованными ОС. начисляется линейным способом.

2.3. ЗАПАСЫ

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с правилами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»

2.3.1. ЕДИНИЦА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер;

2.3.2. СПОСОБЫ ОЦЕНКИ МПЗ ПО ИХ ГРУППАМ (ВИДАМ):

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости;

2.3.3. СПОСОБ УЧЕТА ТРАНСПОРТНО - ЗАГОТОВИТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ

Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) - путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

2.3.4. СПОСОБЫ ОЦЕНКИ МПЗ ПРИ ОТПУСКЕ В ПРОИЗВОДСТВО И ИНОМ ВЫБЫТИИ

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии отражается в бухгалтерском учете по средней себестоимости.

2.3.5. ПОРЯДОК УЧЕТА ТАРЫ

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости;

2.3.6. СПОСОБ УЧЕТА СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ, СРОК ЭКСПЛУАТАЦИИ КОТОРОЙ СОГЛАСНО НОРМАМ ВЫДАЧИ НЕ ПРЕВЫШАЕТ 12 МЕСЯЦЕВ

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12, месяцев осуществляется по дебету счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

2.4. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Учет расходов будущих периодов ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н. (далее ПБО)

2.4.1. СПОСОБ СПИСАНИЯ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (ПО ВИДАМ РАСХОДОВ)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида

2.5. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н. Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам и включено в состав запасов, порядок учета которых регулируется новым [ФСБУ 5/2019](#) «Запасы». Применяется позаказный метод учета производственных затрат. Общепроизводственные затраты распределяются пропорционально прямым.

2.5.1. СПОСОБ ОЦЕНКИ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

Незавершенное производство отражается по фактической себестоимости.

2.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н. (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085). Положение применяется в части не противоречащей Федеральному закону N 402-ФЗ (Информация Минфина России N ПЗ-10/2012).

2.7. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н. Положение применяется в части не противоречащей Федеральному закону N 402-ФЗ (Информация Минфина России N ПЗ-10/2012).

2.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н. Положение применяется в части не противоречащей Федеральному закону N 402-ФЗ (Информация Минфина России N ПЗ-10/2012).

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02 (утв. [приказом](#) Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н).

2.9.1. СПОСОБ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОНА/ОНО

Учет по ПБУ 18/02 ведётся балансовым методом. При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто;

2.10. ВЫРУЧКА, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н. с учетом изменений, внесенные Приказом Минфина России от 27.11.2020 N 287н.

2.11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ, КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н, с учетом изменений, внесенные Приказом Минфина России от 06.04.2015 N 57н.

2.12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н, с учетом изменений, внесенные Приказом Минфина России от 27.11.2020 N 287н.

2.13. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетную политику могут вноситься в случаях:

- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации об бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработки или выбора Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности, которое может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

2.14. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н.

Ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации и может быть обусловлено, в частности:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Существенной признается ошибка, которая составляет более 2 (двух) % от валюты баланса на конец года, в котором совершена ошибка.

Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, раскрывается в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Общества и раскрывает следующую информацию:

- характер ошибки;
- сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

3.1. ИЗМЕНЕНИЯ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

В связи с изменениями в учетной политике по бухгалтерскому учету Общество ретроспективно произвело пересчет показателей на все отчетные даты. Основные средства, стоимостью ниже установленного лимита 100 000,00 (сто тысяч) рублей, отнесены к малоценному оборудованию с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Изменение вступительных остатков

Строка формы	На	Изменения	На	На	Изменения	На
	31.12.2023		01.01.2024	31.12.2024		01.01.2025
	г.		г.	г.		г.
	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
Стр. 1150 Бухгалтерский баланс	7043	(881)	6162	6 756	(3 390)	3 366
в том числе						
Основные средства	2 267	(881)	1 386	5 096	(3 390)	1 706
Права пользования активами	4 776	-	4 776	1 660	-	1 660
Стр. 1180 Бухгалтерский баланс	457	17	475			
Стр. 1370 Бухгалтерский баланс	243 641	(781)	242 860	387 972	(3 106)	384 866
Стр. 1420 Бухгалтерский баланс	599	(83)	516	713	(284)	429

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (Строка 1150 Бух. баланса)

3.2.1. ГРУППЫ ОС

тыс. Руб

Группа учета ОС	На начало периода 2024			За период 2024						На конец периода 2024		
	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Амортизация	Уменьшение стоимости	Списание амортизации и (износа)	Изменения учетной политики	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	
Машины и оборудование (кроме офисного)	495	(132)	363	115	(119)	-	20	(115)	495	(231)	264	
Офисное оборудование	1 216	(439)	776	1 317	(1 356)	(1 133)	1 704	(1 863)	1 370	(1 044)	326	
Транспортные средства	7 540	(2 743)	4 797	5 750	(4 573)	(6 678)	2 264		6 612	(5 052)	1 560	
Производственный и хозяйственный инвентарь	339	(113)	226	3 807	(714)	-	452	(2 554)	1 592	(376)	1 216	
Итого	9 590	(3 428)	6 162	10 989	(6 762)	(7 811)	3 297		10 069	(6 703)	3 366	

тыс. руб.

Группа учета ОС	На начало периода 2025			За период 2025					На конец периода 2025		
	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Амортизация	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	
Машины и оборудование (кроме офисного)	495	(231)	264		(99)	-	-	495	(330)	165	
Офисное оборудование	1 370	(1 044)	326		(196)	(192)	192	1 178	(1 049)	130	
Транспортные средства	6 612	(5 052)	1 560	15070	(5 054)	(13 808)	4 200	7874	(5 906)	1 968	
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 592	(376)	1 216	-	(427)	-	31	1592	(772)	820	
Здания				32 500	975			32 500	975	31 525	
Незавершенное строительство				14 315				14 315		14 315	

Итого	10 069	(6 703)	3 366	10 989	(2 328)	(7 811)	3 297	53 664	(9 031)	48 923
-------	--------	---------	-------	--------	---------	---------	-------	--------	---------	--------

3.3. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (Строка 1180 Бух. баланса)*тыс. руб.*

Вид отложенного налогового актива	31.12.2024	31.12.2025
Арендные обязательства	232	-
НЗП	254	-
Основные средства	33	285
Расходы будущих периодов	54	-
Кредиторская задолженность		9
ИТОГО	573	294

3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (Строка 1190 Бух. баланса)*тыс. руб.*

Вид прочего внеоборотного актива	31.12.2024	31.12.2025
НДС по арендным обязательствам	212	-
Расходы будущих периодов	50	-
ИТОГО	262	-

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (Строка 1230 Бух. баланса)*тыс. руб.*

	31.12.2024	31.12.2025
Задолженность покупателей	329 180	417 604
В том числе:		
ООО «Велесстроймонтаж»	145 727	143 517
ПОЛАТИ ООО	176 426	274 087
СНЭМА-СЕРВИС ООО	2 421	
ООО "ВЕЛЕССТРОЙ-СМУ"	4 606	
Авансы выданные	5 840	3 702
Налоговые платежи	6134	-
Прочие дебиторы	1 032	252
Итого дебиторская задолженность	342 186	421 559

3.6. ЗАПАСЫ (Строка 1210 Бух. баланса)*тыс. руб.*

Запасы	31.12.2024	31.12.2025
Спецодежда и спецодежда	64 161	58 444
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	7 280	8 277
Прочие материалы	266	640
ГСМ	44	6
Товары	511	1 011
НЗП	104 551	-
Итого запасов	176 813	68 378

3.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (Строка 1260 Бух. баланса)*тыс. руб.*

Вид прочего оборотного актива	31.12.2024	31.12.2025
НДС по краткосрочным арендным обязательствам	341	-
Расходы будущих периодов	250	223
ИТОГО	591	223

3.8. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (Строка 1420 Бух. баланса)*тыс. руб.*

Вид отложенного налогового обязательства	31.12.2024	31.12.2025
Процентные обязательства	26	-
Основные средства	233	39
Доходные вложения в мат. ценности	103	467
Доходы будущих периодов	53	-
НЗП	14	-
Кредиторская задолженность	-	9
ИТОГО	429	515

3.9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (Строка 1450 Бух. баланса)*тыс. руб.*

Вид прочего долгосрочного обязательства	31.12.2024	31.12.2025
Лизинговые платежи, срок погашения которых наступает через 12 месяцев и позже после отчетной даты	1 135	-

3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (Строка 1520 Бух. баланса)

3.10.1. СОСТАВ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2025
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в том числе:	31 289	21 017
ВЕЛЕССТРОЙМОНТАЖ ООО	19 784	12 110
СИЗФОРМА ООО	15	-
ПРОСТАФ ООО	4 849	7213
прочие	6 641	1694
Задолженность по налогам и сборам	50 664	86 410
Задолженность по выплате заработной платы	22 004	9 785
Прочие кредиторы	12 505	1 564
Итого кредиторская задолженность	116 462	118 776

3.11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (Строка 1550 Бух. баланса)

тыс. руб.

Вид прочего краткосрочного обязательства	31.12.2024	31.12.2025
Лизинговые платежи, срок погашения которых наступает в течении 12 месяцев после отчетной даты	1 872	-

3.12. ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (Строка 2110 ОФР)

3.12.1. ИНФОРМАЦИЯ О СТРУКТУРЕ ДОХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

тыс. руб.

Вид выручки	2024 г.	Доля в общей сумме доходов (%)	2025 г.	Доля в общей сумме доходов (%)
Монтаж/демонтаж строительных лесов	1 409 702	100%	788 038	100%
ИТОГО	1 409 702	100%	788 038	100%

**3.13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ,
УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (Строка 2120, 2220 ОФР)**

**3.13.1. ИНФОРМАЦИЯ О СТРУКТУРЕ РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2025 г.
Материальные затраты (спецодежда, спецоснастка, инвентарь)	229 419	36 721
Расходы на оплату труда	860 568	388 470
Отчисления на социальные нужды	223 572	106 334
Прочие затраты	12 557	177 391
Итого по элементам	1 326 116	708 916
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(104 551)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 221 565	708 916

3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (Строка 2340, 2350 ОФР)

3.14.1. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2025 г.
Доход от реализации основных средств	676	654
Оприходование излишков	159	-
Возмещение затрат по уплате страховых взносов по договору с АО «КРДВ»	134 117	-
Исправительные записи по операциям прошлых лет	-	31 103
Прочие доходы	2 664	2 049
Итого	137 944	33 806

3.14.2. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2025 г.
Претензии	3 059	1 705
Прочие расходы	2 205	1 275
Расходы на услуги банков	1 899	1 246
Расходы по передаче ТРУ безвозмездно	-	1 046
Итого	7 163	5 272

3.15. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

3.15.1. БЕНЕФИЦИАРНЫЙ ВЛАДЕЛЕЦ

Учредителем Общества является ООО «ПОЛАТИ» 100%

В свою очередь бенефициарными владельцами ООО «ПОЛАТИ» являются Зазыгин А.А. доля в ООО «ПОЛАТИ» 45%, Пирогов Б.А. доля в ООО «ПОЛАТИ» 30%.

3.15.2. ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

- ООО «ПОЛАТИ» доля в обществе «Поларктик» 100%
- ООО «Завод строительных лесов СОЮЗ» -Зазыгин А.А. доля в Обществе 33.33%
- ИП Зазыгин А.А.
- ООО «ПОЛАТИ СПОРТ» - Зазыгин А.А. доля в Обществе 50%, Пирогов Б.А. доля в Обществе 50%
- ООО «СИПИЭС ЛАБ» -Зазыгин А.А. доля в обществе 26%, Пирогов Б.А. доля в обществе 7%

3.15.3. ОПЕРАЦИИ, ПРОВЕДЕННЫЕ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

ООО «ПОЛАТИ»

Наименование операции	Сальдо на 31.12.24		Обороты за период		Сальдо на 31.12.25	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договор № 535-09/2025/1 от 01.09.2025			8 016	8 016		
Договор № СПГ2-02/24 от 14.02.2024			312 496	38 409	274 087	
Договор аренды транспортного средства № 621-12/2025 от 27.11.2025			51	51		
Договор аренды транспортного средства № б/н от 14.12.2024			296	296		
Договор аренды транспортного средства № П/14-07/24 от 27.07.2024			663	663		
Договор аренды транспортного средства № П08-12/25 от 10.12.2025			35	35		
Договор аренды транспортного средства №663-12/2024 от 05.12.2024			536	536		

Договор аренды транспортного средства №688-12/2024 от 26.12.2024			394	394		
Договор купли-продажи автомобиля № П07-12/25 от 09.12.2025			646	646		
Договор субаренды транспортного средства без экипажа без права выкупа № П04-08/25 от 26.08.2025			124	124		
Договор субподряда № М/СУБ/1 от 21.07.2021 г	56 570		23 547	80 117		
Договор субподряда № НОР/СУБ/2 от 01.09.2021	119 856		195 636	315 492		
П18-11/24 от 01.10.2024			897	897		
Поручительство по кредитному соглашению СВЛ/000024-500644 от 09.10.2024			1 311	1 311		
ИТОГО	176 426		544 648	446 987	274 087	

- ИП Зазыгин А.А.

тыс. руб.

Наименование операции	Сальдо на 31.12.24		Обороты за период		Сальдо на 31.12.25	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Лицензионный договор от 01.06.2023 г		12 100	40 900	29 443		643

ООО «ПОЛАТИ»

Наименование операции	Сальдо на 31.12.23		Обороты за период		Сальдо на 31.12.24	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договор поставки №228-11/2023 от 01.11.2023 (доход)	186			186		
Договор поставки №229-11/2023 от 01.11.2023 (расход)		1 003	1 169	167		

Договор субаренды № 536-12/2021 от 01.12.2021 (расход)		163	163			
Договор субаренды № 546-01/2022 от 29.12.2021 (расход)		225	225			
Договор субаренды №230-11/2023 от 02.11.2023 (расход)		73	402	329	-	-
Договор субподряда №М/СУБ/1 от 21.07.2021 (доход)	17 643		575 495	536 568	56 570	-
Договор субаренды № 891-12/2022 от 01.12.2022 (расход)	-	394	394		-	
Решение №21 от 09.12.2024 о выплате дивидендов			90 000	90 000		
Договор аренды т/с №463-08/2024 от 12.08.24 (доход)			82	82		
Договор аренды т/с без экипажа № П18-10/22 от 01.10.2022 (доход)	298	-	595	893		-
Договор аренды т/с №663-12/2024 от 05.12.24 (доход)			39	39	-	-
Договор аренды т/с №688-12/2024 от 26.12.24 (доход)			9	9	-	-
Договор субподряда №НОР/СУБ/2 от 01.09.2021 (доход)	146 904		322 796	349 844	119 856	-
Договор аренды т/с б/н от 14.12.2024 (доход)			26	26	-	-
Договор аренды т/с б/н от 14.12.2024 (доход)			204	204		
Договор субаренды №П18-11/24 от 01.10.24 (расход)			207	207		
ИТОГО	165 031	1 785	992 400	1 219 607	176 426	

- ИП Зазыгин А.А.

тыс. руб.

Наименование операции	Сальдо на 31.12.23		Обороты за период		Сальдо на 31.12.24	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Лицензионный договор от 01.06.2023 г (расходы)	-	11 854	39 200	39 446	-	12 100

3.15.4. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ОСНОВНОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА

В таблице приведены данные о выплатах Обществом в течение 2025 и 2024 годов краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу, а также данные о краткосрочных вознаграждениях - суммах, подлежащих выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты. К основному управленческому персоналу отнесен Генеральный директор Общества.

Краткосрочные вознаграждения	2026 г.	2025 г.	2024 г.
оплата труда	900	250	201
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде		38	3
начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	396	127	89
оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-	-

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались.

3.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

3.16.1. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резерв на остаток отпусков

тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2025 г.
Резерв отпусков	18 861	16 696
Страховые взносы по резерву отпусков	5 799	5 125
ИТОГО	24 660	21 821

3.17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

тыс. руб.

Наименование	2024 г.	2025 г.
Прибыль до налогообложения	255 355	52 268
Ставка налога на прибыль	8,38%	10,88%
Условный расход по налогу на прибыль	(21 403)	(5 685)
Отложенный налог на прибыль	3	(366)
ПНА/ПНО	(432)	(390)
Текущий налог на прибыль	(21 823)	(5 665)

Код	Показатель	2024	2025
А	Прибыль до налогообложения	255 355	52 268
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	457	573
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	599	429
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	573	294
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	713	515
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
1	Отложенный налог на начало периода	(142)	145
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	(139)	(222)
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	3	(367)
	(2) - (1)		
3А	Эффект изменения временных разниц***	(12)	(410)
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	15	43
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	-	-
4	Текущий налог на прибыль	(21 823)	(5 665)
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период	(21 821)	(6 032)
	(3) + (4)		
6	Условный расход по налогу	(21 403)	(5 685)
	- (А) * 10,523138%		
7	Постоянный налоговый расход	(432)	(380)
	(5) - (6) - (3Б) - (3В)		
8	Чистая прибыль	233 534	46 236
	(А) + (5)		

3.18. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ДВИЖЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств и эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011.

В состав денежных средств входят денежные средства на расчётных счетах в рублях и в иностранной валюте.

Эквиваленты денежных средств (денежные эквиваленты) – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Сальдо денежных средств и эквивалентов представлено в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250.

Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

- Продажа/покупка иностранной валюты;
- Налог на добавленную стоимость.

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс.руб.

Показатель	31.12.2024 г.	31.12.2025 г.
Средства на расчетных счетах	740	1 716
Средства на валютных счетах	-	-
Денежные документы	300	50
Итого денежные средства	1 040	1 766

Денежные потоки с ООО «ПОЛАТИ»

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2025 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	884 791	358 595
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	884 791	357 284
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	-
от перепродажи финансовых вложений	-	-
прочие поступления		1 311
Платежи - всего		(70 700)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(1 500)
в связи с оплатой труда работников		
процентов по долговым обязательствам	-	-
налога на прибыль организаций		
прочие платежи		(69 200)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	884 791	287 895
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	-	-
в том числе:		
получение кредитов и займов	-	-

денежных вкладов собственников (участников)	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	-	-
прочие поступления	-	-
Платежи - всего	(90 000)	(50 000)
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(90 000)	(50 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	-
прочие платежи	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(90 000)	(50 000)

3.19. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫДАННЫХ И ПОЛУЧЕННЫХ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

В обществе отсутствуют выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей.

3.20. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 при инвентаризации запасов проводится проверка на их обесценение. Обесценение признается в случаях:

- потере первоначальных качеств
- снижении рыночной стоимости
- моральном устаревании

В период между отчетной датой и датой представления (подписания) бухгалтерской отчетности за 2025 год существенных событий, требующих отражения в деятельности Общества не происходило. Общество не располагает информацией об условных фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, то есть, возникновение последствий зависит от того, произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

За период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года Общество не имело:

- прекращённых операций;
- соглашений о разделе продукции;
- неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- операций с векселями;
- невыполненных обязательств в отношении охраны окружающей среды.

Не завершенные судебные разбирательства отсутствуют. Имущества в залоге нет.

3.21. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Имеющиеся риски Общества условно разделены на пять основных групп, отражающих основные источники возникновения неопределенности:

- общехозяйственные риски, включающие различные аспекты функционирования организации (хозяйственная деятельность);

- профессиональные риски, рассматривающие непосредственно вопросы оказания СМР;
 - рыночные риски, связанные с влиянием финансового рынка, а также деятельности конкурентов и контрагентов;
 - социальные риски, отражающие воздействие социума на основную деятельность;
- правовые риски, основанные на законодательном регулировании отрасли и судебных спорах. При этом стоит отметить, что общехозяйственные и профессиональные риски можно рассматривать как внутренние риски, т. к. они основаны на процессах, протекающих в самой организации. Рыночные, социальные и правовые риски, в своей основе содержат явления, совершающиеся во внешней среде, и по этой причине являются внешними. Общество оценивает перечисленные риски как незначительные.

3.21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой представления (подписания) бухгалтерской отчетности за 2024 год существенных событий, требующих отражения в деятельности Общества не происходило.

Общество не располагает информацией о событиях после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

США и Евросоюз ввели ограничительные политические и экономические меры, введенные в отношении России и ряда российских лиц и организаций, поскольку ситуация быстро развивается, руководство не считает целесообразным определять стоимостную оценку потенциального воздействия ограничительных мер на Общество.

3.22. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов

Дата 16.04.2026

Генеральный директор ООО «ПОЛАРКТИК»



Обухов И.С.