

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД
ООО «ЭКСПЕРТСТРОЙПРОЕКТ»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЭкспертСтройПроект» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год, скорректированной по отношению к бухгалтерской отчетности, сданной в налоговый орган 30.03.2026 в части Пояснений (номер корректировки 1).

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Показатели в настоящих пояснениях представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за №1115042001030, дата регистрации 01.03.2011. ИНН/ КПП: 5042117602/ 771601001.

Организационно-правовая форма Общества/ форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность.

Место нахождения (юридический и фактический адрес): 129344, город Москва, улица Енисейская, дом 1, строение 1, эт/пом 4/422.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 год составила 503 чел., за 2024 год - 478 чел.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Оптовая торговля оборудованием;
- Производство печатных плат и компьютеров;
- Разработка компьютерного программного обеспечения;
- Выполнение работ в области инженерно-технического проектирования, авторского надзора;
- Выполнение работ и оказание услуг по техническому обслуживанию и техническому ремонту средств железнодорожной автоматики и телемеханики сервисным методом;
- Выполнение пуско-наладочных работ.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, сведения о которых представлены далее.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества проводится ООО «План Аудит», ИНН: 7733310849.

Сведения об обособленных подразделениях

Обособленное подразделение	Дата постановки на учет обособленного подразделения	ИНН/КПП	Адрес регистрации обособленного подразделения	Код налогового органа	Наименование налогового органа	Дата снятия обособленного подразделения с налогового учета
ОП в г. Новосибирск	01.04.2013	5042117602/ 540745001	630003, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Кубановская, 3	5406	МИФНС России №22 по Новосибирской области	-
ОП в г. Новосибирск	03.02.2023	5042117602/ 540645001	630004, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Ленина, 52	5406	МИФНС России №22 по Новосибирской области	-
ОП в г. Шадринск	31.03.2014	5042117602/ 450245001	641884, Курганская обл., г. Шадринск, ул. Розы Люксембург, 21	4500	УФНС по Курганской области	-
ОП в г. Красноярск	01.04.2014	5042117602/ 246445001	660079, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Свердловская, 17А	2464	МИФНС №22 по Красноярскому краю	-
ОП в г. Красноярск	03.04.2023	5042117602/ 246645001	660049, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Карла Маркса, зд. 78/525	2466	ИФНС по Центральному району г. Красноярска	-
ОП в г. Хабаровск	07.04.2014	5042117602/ 272145001	680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Комсомольская, 73Б	2700	УФНС России по Хабаровскому краю	-
ОП в г. Москва	01.12.2014	5042117602/ 771645001	129344, г. Москва, ул. Енисейская, 1, 2, 2208	7716	ИФНС №16 по г. Москве	10.11.2020
ОП в г. Чита	02.02.2015	5042117602/ 753645001	672042, Забайкальский край, г. Чита, ул. Строителей, 92А	7536	МИФНС России №2 по г. Чите	30.07.2020
ОП в г. Саратов	02.03.2016	5042117602/ 645445001	410017, Саратовская обл., г. Саратов, ул. Шелковичная, 186	6451	МИФНС России №19 по Саратовской области	-
ОП в г. Екатеринбург	02.03.2016	5042117602/ 667045001	620075, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Кузнечная, 92, 508	6670	ИФНС по Кировскому району г. Екатеринбурга	-
ОП в г. Москва	12.09.2017	5042117602/ 771645002	129343, г. Москва, проезд Серебрякова, 6, 1	7716	ИФНС №16 по г. Москве	13.11.2020
ОП в г. Ростов-на-Дону	12.02.2019	5042117602/ 616445001	344002, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Станиславского, 50/49/22	6164	ИФНС России по Ленинскому району г. Ростова-на-Дону	-
ОП в г. Москва	02.08.2021	5042117602/ 774345001	125438, г. Москва, ул. Автомоторная, 6Б, 8	7743	ИФНС №43 по г. Москве	-
ОП в г. Чита	01.03.2024	5042117602/ 750045001	672007, Забайкальский край, г. Чита, ул. Тимирязева, д. 25, стр. 3, офис 209	7500	ОП УФНС России по Забайкальскому краю в г. Чита	-

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на деятельность Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году продолжала оказывать влияние геополитическая обстановка в регионе в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной и Специальной военной операцией (СВО), которая длится с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Обострение геополитической ситуации привело к росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими до начала специальной военной операции, повышению ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Общество расценивает названные обстоятельства в качестве не корректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Общество продолжает следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры по снижению возможных негативных последствий.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать развивать свою деятельность на непрерывной основе также и в ограничениях, наложенных в связи с геополитической напряженностью в регионе и вводимыми санкциями.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Основа формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными

документами по бухгалтерскому учету. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не имелось.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, принимаемых в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

Активы представлены в бухгалтерской (финансовой) отчетности как оборотные в случае, если они предназначены для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более 12 месяцев; если подлежат погашению в течение обычного операционного цикла или в течение 12 месяцев после отчетной даты; если являются денежными средствами или денежными эквивалентами. Другие активы представлены как внеоборотные.

Обязательства представлены в бухгалтерской (финансовой) отчетности как краткосрочные в случае, если подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты или связаны с обычным операционным циклом независимо от срока погашения. Иные обязательства представлены как долгосрочные.

Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

По результатам инвентаризации, проведенной в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на 31.12.2025, расхождений в наличии, состоянии и оценки объектов учета не выявлено.

3.2. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

3.3. Учёт нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов».

Нематериальным активом признается актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью более 100 000 руб. п. 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Нематериальные активы классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам: полезные модели и изобретения; программы для ЭВМ; секреты производства; прочие НМА.

После признания все объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Нематериальные активы амортизируются линейным способом.

3.4. Учёт основных средств

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основным средством считается объект, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Признание затрат на приобретение (создание) таких активов производится Обществом при наличии уверенности, что первоначальная стоимость, определенная исходя из всех затрат, связанных с его приобретением (созданием), не превысит установленный лимит.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 70% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 70 % первоначальной стоимости объекта.

В бухгалтерском учете и отчетности выделяются следующие виды основных средств: здания; машины и оборудование (кроме офисного); офисное оборудование; транспортные средства; производственный и хозяйственный инвентарь; другие виды основных средств.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Датой признания объекта ОС в бухгалтерском учете является дата завершения капитальных вложений, связанных с его приобретением (созданием).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

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

Общество осуществляет проверку элементов амортизации основных средств на соответствие условиям их использования в конце каждого отчетного года в рамках проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном их изменении. По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Пересчет суммы амортизации, ранее начисленной в текущем году, не производится независимо от того, что явилось основанием для пересмотра элементов амортизации. Начисление амортизации с учетом новых элементов амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия решения об изменении элементов амортизации.

3.5. Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее – НИОКР).

Затраты на НИОКР, относящиеся к стадии исследований, признаются расходами периода, в котором они были понесены. Затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериального актива при соблюдении условий, установленных п. 6 и п. 17.3 ФСБУ 26/2020.

Учет затрат на создание опытного образца при выполнении НИОКР:

- если принято решение не учитывать опытный образец как самостоятельный актив (нематериальная составляющая НИОКР является более значимой), то затраты на его создание учитываются в составе капитальных вложений в результате выполнения НИОКР;
- если принято решение учитывать опытный образец как самостоятельный актив (материальная составляющая НИОКР является более значимой, а нематериальные составляющие, полученные в результате НИОКР, планируется использовать только в совокупности с этим объектом), то с момента принятия такого решения затраты переклассифицируются в капитальные вложения на создание объекта основного средства;
- если принято решение учитывать опытный образец как самостоятельный актив (материальная составляющая НИОКР пригодна к использованию отдельно от нематериальных результатов), то с момента принятия такого решения затраты на создание опытного образца выделяются из состава фактических затрат на НИОКР и включаются либо в фактическую себестоимость запаса, либо в капитальные вложения на создание основного средства.

Если затраты на создание опытного образца невозможно выделить из затрат на НИОКР, то определяется его расчетная стоимость исходя из:

- справедливой стоимости, в случаях, когда образец принимается к учету в качестве объекта основного средства;
- чистой стоимости продажи, если планируется продать образец.

Капитальные вложения проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов включаются в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств включаются в показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

3.6. Учет аренды

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Стоимость права пользования активом амортизируется линейным способом.

Право пользования активом включается в показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Обязательства по аренде отражаются в размере суммы арендных платежей без НДС по приведенной стоимости по строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

3.7. Учет запасов

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Затраты по заготовке и доставке товаров до складов производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость приобретенных товаров.

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются по фактической себестоимости.

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

3.8. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует (корректирует) резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Резерв формируется за счет финансовых результатов (прочих расходов).

3.9. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ или соглашениями сторон, руб.

Наименование валюты	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024
Доллар США (курс ЦБ РФ)	78,2267	101,6797
Евро (курс ЦБ РФ)	92,0938	106,1028
Китайский юань (курс ЦБ РФ)	11,1592	13,4272
100 Казахских тенге (курс ЦБ РФ)	15,4978	19,4860
Доллар США (курс Национального банка Республики Казахстан)	78,2819	104,9178
Казахских тенге (курс Национального банка Республики Казахстан)	6,42	4,99

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прочие доходы или прочие расходы. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

3.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В качестве денежных эквивалентов Общество учитывает краткосрочные (до трех месяцев) депозитные вклады.

3.11. Учет расходов будущих периодов

В составе расходов, распределяемых между отчетными периодами, учитываются расходы на:

- Независимые (банковские) гарантии. Расход признается равномерно в течение периода, на который банковская гарантия выдана;
- Членские взносы в саморегулируемые организации. Расход признается равномерно в течение периода, за который членские взносы уплачены;
- Неисключительные права на программное обеспечение, которые обладают всеми признаками НМА, кроме срока использования (предполагаемый срок использования не превышает 12 месяцев), учитываются в качестве краткосрочных прав. Краткосрочное право оценивается при его признании в размере фактических затрат на его получение. В расходы отчетного периода затраты относятся равномерно в течение периода действия прав.

Расходы, распределяемые между отчетными периодами, отражаются в бухгалтерской отчетности в следующем порядке:

- по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса – расходы, распределяемые на 12 месяцев и более после отчетной даты;
- по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса – расходы, распределяемые менее чем на 12 месяцев после отчетной даты.

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса в качестве предварительной оплаты.

3.12. Учет оценочных обязательств

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Общество формирует оценочные обязательства по выполнению трудовых гарантий перед сотрудниками, исполнение которых неизбежно наступит в будущем (обязательства по предстоящим отпускам и страховым взносам с сумм данных отпусков).

Расчет оценочного обязательства по предстоящим отпускам работников осуществляется по состоянию на промежуточные даты и на 31 декабря отчетного года в следующем порядке: расчетным путем по каждому сотруднику персонафицировано, исходя из данных о количестве неиспользованных дней отпуска за прошлые периоды и среднего дневного заработка по каждому сотрудникам на эту дату.

Общество также может создавать резервы по прочим обязательствам, которые признаются оценочными в силу требований ПБУ 8/2010.

3.13. Учет отложенных налогов

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

3.14. Учет доходов

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на: доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка, полученная от осуществления основных видов деятельности:

- Оптовая торговля оборудованием;
- Производство печатных плат и компьютеров;
- Разработка компьютерного программного обеспечения;
- Выполнение работ в области инженерно-технического проектирования, авторского надзора;
- Выполнение работ и оказание услуг по техническому обслуживанию и техническому ремонту средств железнодорожной автоматики и телемеханики сервисным методом;
- Выполнение пуско-наладочных работ.

Остальные доходы признаются прочими.

3.15. Учет расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы отнесены в состав прочих.

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2220 «Управленческие расходы» полностью в отчетном году их признания.

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто следующие прочие доходы и прочие расходы:

- Положительные и отрицательные курсовые разницы;
- Прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;
- Доходы и расходы от выбытия прав пользования активами.

3.16. Исправление ошибок

В бухгалтерском учёте и отчётности ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

3.17. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

3.18. Информация по сегментам

Информация по сегментам формируется и представляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Изменения в учетной политике в 2025 году

Обществом применяется ретроспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В рамках перехода на ФСБУ 4/2023 Обществом были проведены следующие корректировки показателей отчета о финансовых результатах:

Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год, тыс. руб.

Статья отчета о финансовых результатах	До корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	После корректировки, тыс. руб.	Примечание
2340 «Прочие доходы»	243 429	(13)	243 416	Свернута сумма доходов и расходов от выбытия прав пользования активами
2350 «Прочие расходы»	(593 904)	13	(593 891)	

4.2. Изменения в учетной политике в 2024 году

В 2024 году Общество перешло на учет нематериальных активов по ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», учет капитальных вложений в нематериальные активы по ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в нематериальные активы) Общество отразило альтернативным способом в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020.

В межотчетный период (предшествующий первому году применения указанных стандартов), в порядке единовременной корректировки на счет нераспределённой прибыли были списаны нематериальные активы и капитальные вложения в нематериальные активы в общей сумме 813 тыс. руб.

Одновременно с этим было погашено отложенное налоговое обязательство в размере 26 тыс. руб. и признаны отложенные налоговые активы в сумме 137 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль отражена в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023 с учетом внесения корректировок в размере 5 276 530 тыс. руб.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.

Показатель бухгалтерской отчетности	Данные на 31.12.2023 в бухгалтерской отчетности за 2023 год	Данные на 31.12.2023 в бухгалтерской отчетности за 2024 год	Описание отклонений
Строка 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса	127 338	197 924	Корректировка балансовой стоимости нематериальных активов в сумме 128 тыс. руб. и капитальных вложений в нематериальные активы в сумме 47 тыс. руб. за счет чистой прибыли в связи с переходом на ФСБУ 14/2022. Перевод в состав НМА активов, которые соответствуют признакам, установленным п. 4 ФСБУ 14/2022 в сумме 70 761 тыс. руб. $127\,338 - 128 + 70\,761 - 47 = 197\,924$
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса	14 485	14 622	Отражение отложенного налогового актива в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 в сумме 137 тыс. руб. $14\,485 + 137 = 14\,622$
Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса	31 739	29 381	Списание активов, которые соответствуют признакам, установленным в п.4 ФСБУ 14/2022, при этом имеют стоимость ниже установленного лимита. А также перевод в состав НМА объектов бухгалтерского учета, которые учитывались как другие активы. $31\,739 - 2\,358 = 29\,381$
Строка 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса	8 841	8 366	Списание активов, которые соответствуют признакам, установленным в п.4 ФСБУ 14/2022, при этом имеют стоимость ниже установленного лимита. $8\,841 - 475 = 8\,366$
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль» бухгалтерского баланса	5 277 181	5 276 530	Корректировка балансовой стоимости нематериальных активов за счет чистой прибыли в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 в сумме 813 тыс. руб. Погашение отложенного налогового обязательства в сумме 26 тыс. руб. в связи с переходом на ФСБУ 14/2022. Отражение отложенного налогового актива в сумме 137 тыс. руб. в связи с переходом на ФСБУ 14/2022. $5\,277\,181 + 137 + 26 - 813 = 5\,276\,530$

Показатель бухгалтерской отчетности	Данные на 31.12.2023 в бухгалтерской отчетности за 2023 год	Данные на 31.12.2023 в бухгалтерской отчетности за 2024 год	Описание отклонений
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса	13 799	13 774	<p>Погашение отложенного налогового обязательства в сумме 26 тыс. руб. в связи с переходом на ФСБУ 14/2022.</p> <p>$13\,799 - 26 = 13\,774$</p>
Строка 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах	-2 584 766	-2 584 604	<p>Изменение отложенного налога в сумме 162 тыс. руб. в связи с переходом на ФСБУ 14/2022.</p> <p>$2\,584\,766 - 162 = 2\,584\,604$</p>
Строка 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах	8 888	9 050	<p>Изменение отложенного налога в сумме 162 тыс. руб. в связи с переходом на ФСБУ 14/2022.</p> <p>$8\,888 + 26 + 137 = 9\,050$</p>
Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах	10 146 768	10 146 930	<p>Погашение отложенного налогового обязательства в сумме 26 тыс. руб. в связи с переходом на ФСБУ 14/2022.</p> <p>Отражение отложенного налогового актива в сумме 137 тыс. руб. в связи с переходом на ФСБУ 14/2022.</p> <p>$10\,146\,768 + 26 + 137 = 10\,146\,930$</p>
Данные об увеличении капитала за счет чистой прибыли по строке 3211 "Чистая прибыль" графы «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в 2023 году в отчете об изменении капитала	10 146 768	10 146 930	<p>Погашение отложенного налогового обязательства в сумме 26 тыс. руб. в связи с переходом на ФСБУ 14/2022.</p> <p>Отражение отложенного налогового актива в сумме 137 тыс. руб. в связи с переходом на ФСБУ 14/2022.</p> <p>$10\,146\,768 + 26 + 137 = 10\,146\,930$</p>
Данные об уменьшении капитала за счет чистой прибыли по строке 3228 "Пересчет активов в связи с началом применения новых стандартов учета" графы «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в 2023 году в отчете об изменении капитала	0	813	<p>Корректировка балансовой стоимости нематериальных активов за счет чистой прибыли в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 в сумме 813 тыс. руб.</p>
Величина капитала на 31.12.2023 по графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в отчете об изменении капитала	5 277 181	5 276 530	<p>Корректировка балансовой стоимости нематериальных активов за счет чистой прибыли в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 в сумме 813 тыс. руб.</p> <p>Погашение отложенного налогового обязательства в сумме 26 тыс. руб. в связи с переходом на ФСБУ 14/2022.</p> <p>Отражение отложенного налогового актива в сумме 137 тыс. руб. в связи с переходом на ФСБУ 14/2022.</p> <p>$5\,277\,181 + 26 + 137 - 813 = 5\,276\,530$</p>

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов, тыс. руб.

Показатель	Полезные модели и изобретения	Программы ЭВМ	Секреты производства (НИОКР)	Прочие НМА	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2023	177	72 812	28 186	2 302	103 476
<i>в т.ч. балансовая стоимость исключительных прав</i>	177	72 812	28 186	107	101 282
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	202	134 913	28 186	2 516	165 816
Накопленные амортизация и обесценение на 31.12.2023	(25)	(62 101)	-	(214)	(62 340)
Изменения за 2024 год:					
Первоначальная стоимость:	-				
Поступило		153 273	29 441	1 440	184 154
Списано		(9 954)	(20 287)		(30 241)
Переоценка	-	-	-	-	-
Переклассифицировано	-	-	-	-	-
Амортизация и обесценение:					
Амортизация	(10)	(87 301)		(746)	(88 057)
Списано	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-
Переоценка	-	-	-	-	-
Переклассифицировано	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2024	167	128 830	37 340	2 996	169 332
<i>в т.ч. балансовая стоимость исключительных прав</i>	167	128 830	37 340	316	166 653
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	202	278 232	37 340	3 956	319 729
Накопленные амортизация и обесценение на 31.12.2024	(35)	(149 402)	-	(960)	(150 397)
Изменения за 2025 год:					
Первоначальная стоимость:	-				
Поступило		38 854	7 451	104	46 409
Списано	-	(4 061)	(3 297)		(7 358)
Переоценка	-	-	-	-	-
Переклассифицировано	-	-	-	-	-
Амортизация и обесценение:					
Амортизация	(10)	(42 853)	(10 397)	(1 392)	(54 652)
Списано	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-
Переоценка	-	-	-	-	-
Переклассифицировано	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2025	156	120 770	31 097	1 709	153 731
<i>в т.ч. балансовая стоимость исключительных прав</i>	156	120 770	31 097	158	152 181
Первоначальная стоимость на 31.12.2025	202	313 024	41 494	4 060	358 780
Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2025	(46)	(192 254)	(10 397)	(2 351)	(205 049)

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы, тыс. руб.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Амортизируемые нематериальные активы	191 199	207 682	197 924
Неамортизируемые нематериальные активы	-	-	-

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах, тыс. руб.

Показатель	Год	На начало года	Изменения за год		На конец года	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	2025	1 403	134		1 403	
	2024	1 270	134	-	1 403	-
в том числе: Полезные модели и изобретения	2025	282	-	-	282	-
	2024	282	-	-	282	-
из них исключительные права	2025	282	-	-	282	-
	2024	282	-	-	282	-
Программы ЭВМ	2025	988	-	-	988	-
	2024	988	-	-	988	-
из них исключительные права	2025	988	-	-	988	-
	2024	988	-	-	988	-
Секреты производства (НИОКР)	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-
из них исключительные права	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-
Прочие НМА	2025	134	38	-	172	-
	2024	-	134	-	134	-
из них исключительные права	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, отсутствуют.

В рамках проведения инвентаризации, в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на 31.12.2025, проведен анализ установленных элементов амортизации нематериальных активов. По ряду объектов нематериальных активов пересмотрен срок полезного использования, основания для изменения других элементов амортизации не выявлены.

Наличие и движение капитальных вложений на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов, тыс. руб.

Показатель	Полезные модели и изобретения	Программы ЭВМ	Секреты производства (НИОКР)	Прочие НМА	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2023	-	73 325	21 123	-	94 448
Фактические затраты на 31.12.2023	-	73 325	21 123	-	94 448
Накопленное обесценение на 31.12.2023	-	-	-	-	-
Изменения за 2024 год:					
Фактические затраты:					
Затраты	-	113 698	12 918	1 574	128 190
Списано	-			(134)	(134)
Принято к учету в качестве нематериальных активов	-	(153 273)	(29 441)	(1 440)	(184 154)
Обесценение:					
Обесценение	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2024	-	33 750	4 600		38 350
Фактические затраты на 31.12.2024	-	33 750	4 600		38 350

Показатель	Полезные модели и изобретения	Программы ЭВМ	Секреты производства (НИОКР)	Прочие НМА	Итого
Накопленное обесценение на 31.12.2024	-	-	-	-	-
Изменения за 2025 год:	-	-	-	-	-
Фактические затраты:	-	38 854	6 584	141	45 579
Затраты	-	-	-	-	-
Списано	-	-	(15)	(37)	(52)
Принято к учету в качестве нематериальных активов	-	(38 854)	(7 451)	(104)	(46 409)
Обесценение:	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2025	-	33 750	3 718	-	37 468
Фактические затраты на 31.12.2025	-	33 750	3 718	-	37 468
Накопленное обесценение на 31.12.2025	-	-	-	-	-

5.2. Основные средства

Обществом проведено тестирование основных средств на наличие (отсутствие) признаков обесценения по состоянию на 31.12.2025 в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Признаки обесценения отсутствуют.

В рамках проведения инвентаризации, в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на 31.12.2025, проведен анализ установленных элементов амортизации основных средств. По ряду объектов основных средств пересмотрен срок полезного использования, основания для изменения других элементов амортизации не выявлены.

Наличие и движение основных средств (за исключением капитальных вложений в основные средства и прав пользования активами), тыс. руб.

Показатель	Офисное оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2023	9 611	9 177	8 428	17 346	44 562
Первоначальная (переоцененная) стоимость на 31.12.2023	23 416	21 035	17 107	27 396	88 954
Накопленные амортизация и обесценение на 31.12.2023	(13 805)	(11 858)	(8 679)	(10 050)	(44 392)
Изменения за 2024 год:					
Первоначальная (переоцененная) стоимость:					
Поступило	3 542	10 548	179 575	8 315	201 980
Списано	(3 618)	(152)	(2 720)		(6 490)
Переоценка	-	-	-	-	-
Переклассифицировано	-	-	-	-	-
Амортизация и обесценение:					
Амортизация	(4 477)	(3 271)	(13 211)	(5 279)	(26 238)
Списано	3 618	152	2 720		6 490
Обесценение	-	-	-	-	-
Переоценка	-	-	-	-	-
Переклассифицировано	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2024	8 677	16 454	174 791	20 382	220 304
Первоначальная (переоцененная) стоимость на 31.12.2024	23 341	31 431	193 961	35 711	284 444
Накопленные амортизация и обесценение на 31.12.2024	(14 664)	(14 977)	(19 170)	(15 329)	(64 140)
Изменения за 2025 год:					
Первоначальная (переоцененная) стоимость:					
Поступило	1 641	26 011	147 882	10 773	186 307
Списано	(122)			(1 861)	(1 983)

Показатель	Офисное оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	Итого
Переоценка	-	-	-	-	-
Переклассифицировано	-	-	-	-	-
Амортизация и обесценение:					
Амортизация	(2 530)	(4 802)	(28 025)	(6 109)	(41 466)
Списано	122			868	990
Обесценение	-	-	-	-	-
Переоценка	-	-	-	-	-
Переклассифицировано	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2025	7 788	37 663	294 647	24 053	364 151
Первоначальная (переоцененная) стоимость на 31.12.2025	24 860	57 442	341 843	44 623	468 768
Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2025	(17 072)	(19 779)	(47 196)	(20 570)	(104 617)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства, тыс. руб.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Амортизируемые основные средства	446 670	238 285	123 309
Неамортизируемые основные средства	-	-	-

У Общества отсутствуют:

- Основные средства, пригодные к использованию, но не используемые;
- Основные средства, предоставленные во временное пользование;
- Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Информация о наличии и движении капитальных вложений на приобретение, создание, улучшение и восстановление основных средств, тыс. руб.

Показатель	Офисное оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2023	-	6 040	53 935	-	59 975
Фактические затраты на 31.12.2023	-	6 040	53 935	-	59 975
Накопленное обесценение на 31.12.2023	-	-	-	-	-
Изменения за 2024 год:					
Фактические затраты:					
Затраты	4 613	19 938	125 819	8 315	158 685
Списано	-	(14 750)	-	-	(14 750)
Принято к учету в качестве основных средств	(3 542)	(10 548)	(179 575)	(8 315)	(201 980)
Обесценение:	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2024	1 071	680	179	-	1 930
Фактические затраты на 31.12.2024	1 071	680	179	-	1 930
Накопленное обесценение на 31.12.2024	-	-	-	-	-
Изменения за 2025 год:					
Фактические затраты:					
Затраты	3 308	48 805	155 884	10 773	218 770
Списано	-	(22 994)	-	-	(22 994)

Показатель	Офисное оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	Итого
Принято к учету в качестве основных средств	(1 641)	(26 011)	(147 882)	(10 773)	(186 307)
Обесценение: Обесценение	- -	- -	- -	- -	- -
Балансовая стоимость на 31.12.2025	2 737	481	8 180	-	11 398
Фактические затраты на 31.12.2025	2 737	481	8 180	-	11 398
Накопленное обесценение на 31.12.2025	-	-	-	-	-

Наличие и движение прав пользования активами, тыс. руб.

Показатель	Арендуемые нежилые помещения	Арендуемые транспортные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2023	18 772	-	18 772
Фактическая (переоцененная) стоимость на 31.12.2023	46 642	-	46 642
Накопленные амортизация и обесценение на 31.12.2023	(27 870)	-	(27 870)
Изменения за 2024 год:			
Первоначальная (переоцененная) стоимость: Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	60 805	1 235	62 040
Списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	(53 523)	-	(53 523)
Переоценка	-	-	-
Переклассифицировано	-	-	-
Амортизация и обесценение:			
Амортизация	(59 348)	(337)	(59 685)
Списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	48 449	-	48 449
Обесценение	-	-	-
Переоценка	-	-	-
Переклассифицировано	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2024	15 155	898	16 052
Первоначальная (переоцененная) стоимость на 31.12.2024	53 925	1 235	55 160
Накопленные амортизация и обесценение на 31.12.2024	(38 770)	(337)	(39 107)
Изменения за 2025 год:			
Первоначальная (переоцененная) стоимость: Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	135 404	1 193	136 596
Списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	(109 834)	(1 831)	(111 665)
Переоценка	-	-	-
Переклассифицировано	-	-	-
Амортизация и обесценение:			
Амортизация	(75 635)	(1 136)	(76 772)
Списано	105 614	1 294	106 908
Обесценение	-	-	-
Переоценка	-	-	-
Переклассифицировано	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2025	70 704	417	71 121
Первоначальная (переоцененная) стоимость на 31.12.2025	79 495	596	80 091
Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2025	(8 791)	(179)	(8 970)

В качестве процентной ставки по договорам аренды используется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Данная ставка рассчитывается как Ключевая ставка ЦБ РФ+4,5% на дату признания права пользования активом и обязательств по аренде.

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

5.3. Налог на прибыль и отложенные налоги

Информация по налогу на прибыль и отложенным налогам, тыс. руб.

Показатель	Сумма	
	2025	2024
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения – всего	2 975 220	4 531 080
в т.ч.:		
- облагаемая по ставке 25%	2 975 220	-
- облагаемая по ставке 20%	-	4 531 080
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	743 805	906 216
в т.ч.:		
- рассчитанный по ставке 25%	743 805	-
- рассчитанный по ставке 20%	-	906 216
Постоянный налоговый расход (доход)	14 554	14 027
Налог на прибыль, отраженный по строке 2410 «Налог на прибыль организаций» Отчета о финансовых результатах	(758 359)	(889 885)
в т.ч.:		
- текущий налог	(661 782)	(1 040 827)
- отложенный налог, в т.ч. обусловленный:	(96 577)	150 942
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(96 577)	120 584
- изменением правил налогообложения и/или изменениями применяемых налоговых ставок	-	30 358
- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-

5.4. Прочие внеоборотные активы

Состав прочих внеоборотных активов, тыс. руб.

Показатель	Балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Непризнанные в расходах на отчетную дату расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты	35	68	107
Авансы, выданные под приобретение объектов основных средств	-	-	29 274
Итого	35	68	29 381

5.5. Запасы

Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Показатель	Сырье и материалы	Готовая продукция	Товары для перепродажи	Затраты в незавершенном производстве	Полуфабрикаты собственного производства	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2023	2 599 247	39 156	5 995	170 337	68	2 814 803
Фактическая себестоимость на 31.12.2023	2 599 247	39 156	5 995	170 337	68	2 814 803
Резерв под обесценение на 31.12.2023	-	-	-	-	-	-
Изменения за 2024 год:						
Фактическая себестоимость:						
Затраты	4 369 425	45 133	1 950 472	2 895 867	-	9 260 897
Списано	(40 913)	(4 054 385)	(2 015 354)	(1 326 328)	-	(7 436 980)
Изменение вида запасов	(2 620 160)	4 021 755	60 991	(1 474 432)	11 847	-
Резерв под обесценение:	-	-	-	-	-	-

Показатель	Сырье и материалы	Готовая продукция	Товары для перепродажи	Затраты в незавершенном производстве	Полуфабрикаты собственного производства	Итого
Изменение резерва за период	-	-	-	-	-	-
Списано	-	-	-	-	-	-
Изменение вида запасов	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2024	4 307 598	51 658	2 103	265 445	11 915	4 638 719
Фактическая себестоимость на 31.12.2024	4 307 598	51 658	2 103	265 445	11 915	4 638 719
Резерв под обесценение на 31.12.2024	-	-	-	-	-	-
Изменения за 2025 год:						
Фактическая себестоимость:						
Затраты	4 122 449	21	6 968 014	3 833 370	-	14 923 854
Списано	(73 747)	(5 138 697)	(6 531 588)	(1 509 413)	-	(13 253 445)
Изменение вида запасов	(3 338 882)	5 490 871	69 639	(2 259 481)	37 853	-
Резерв под обесценение:						
Изменение резерва за период	-	-	-	-	-	-
Списано	-	-	-	-	-	-
Изменение вида запасов	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2025	5 017 418	403 853	508 168	329 921	49 769	6 309 128
Фактическая себестоимость на 31.12.2025	5 017 418	403 853	508 168	329 921	49 769	6 309 128
Резерв под обесценение на 31.12.2025	-	-	-	-	-	-

Запасы, в отношении которых у Общества имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

5.6. Налог на добавленную стоимость

Сумма налога на добавленную стоимость, не принятая к вычету на 31.12.2025, составляет 2 023 346 тыс. руб. в т.ч.:

2 023 346 тыс. руб. – НДС, перенесенный для вычета в последующие налоговые периоды в связи с возросшей долей реализации товаров на экспорт, облагаемой по ставке НДС 0%.

Сумма налога на добавленную стоимость, не принятая к вычету на 31.12.2024, составляет 397 578 тыс. руб. в т.ч.:

698 тыс. руб. – НДС, уплаченный при импорте из стран ЕАЭС, не подтвержденный налоговым органом на отчетную дату;

396 880 тыс. руб. – НДС, перенесенный для вычета в последующие налоговые периоды в связи с возросшей долей реализации товаров на экспорт, облагаемой по ставке НДС 0%.

5.7. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности, тыс. руб.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 211 744	5 889 851	4 824 981
Авансы выданные	936 144	2 543 668	3 115 047
Расчеты с прочими дебиторами	341 428	690 163	567 608
<i>в т.ч. задолженность по лицензионным договорам</i>	<i>287 200</i>	<i>665 088</i>	<i>424 904</i>
Резерв по сомнительным долгам	(14 760)	(507 364)	(17 748)
Итого:	11 474 556	8 616 318	8 489 888

Просроченная дебиторская задолженность, тыс. руб.

Показатель	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность, всего	14 760	-	507 364	-	17 748	-
в т.ч.						
Расчеты с покупателями и заказчиками	11 561	-	442 579	-	12 322	-
Авансы выданные	2 851	-	63 193	-	3 834	-
Прочая	348	-	1 592	-	1 592	-

5.8. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений, тыс. руб.

Показатель	Займы выданные	Итого
Краткосрочные финансовые вложения		
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	-	-
Накопленная корректировка на 31.12.2023	-	-
Изменения за 2024 год:		
Первоначальная стоимость:		
Поступило	146 000	146 000
Списано	-	-
Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	4 435	4 435
Изменение текущей рыночной стоимости за период	-	-
Переклассифицировано	-	-
Накопленная корректировка:		
Списано	-	-
Изменение резерва под обесценение	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2024	146 000	146 000
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	-	-
Накопленная корректировка на 31.12.2024	-	-
Изменения за 2025 год:		
Первоначальная стоимость:		
Поступило	15 500	15 500
Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	20 544	20 544
Изменение текущей рыночной стоимости за период	-	-
Переклассифицировано	-	-
Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	-	-
Накопленная корректировка:		
Списано	-	-
Изменение резерва под обесценение	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2025	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2025	161 500	161 500
Накопленная корректировка на 31.12.2025	-	-

5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество размещает свободные денежные средства в обслуживающих банках на краткосрочные депозиты, как правило, сроком на 1-3 дня.

Проценты, полученные по депозитам составили:

в 2025 году – 69 688 тыс. руб.

в 2024 году – 45 016 тыс. руб.

в 2023 году – 50 742 тыс. руб.

В 2025 году Обществом открыт расчетный счет в банке ПАО «Совкомбанк» №40702810612010596841, закрыт расчетный счет в банке АО «ИНВЕСТТОРГБАНК» №40702810670000050283.

Существенных изменений в структуре денежных потоков в 2025 году не было.

Отдельные показатели денежных потоков от операционной деятельности, тыс. руб.

Показатель	Сумма	
	2025	2024
Строка 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств	71 811	45 043
в т.ч.:		
проценты, полученные от размещения денежных средств на депозиты	69 688	45 016
прочие поступления	2 123	27
Строка 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств	(1 236 450)	(510 741)
в т.ч.:		
свернутая сумма НДС, выделенная из денежных потоков	(1 115 930)	(436 864)
добровольное пожертвование во Всероссийскую политическую партию «Единая Россия»	(43 300)	(43 300)
комиссия банков	(42 455)	(5 892)
расчеты с подотчетными лицами	(32 858)	(21 690)
прочие платежи	(1 907)	(2 995)

5.10. Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных активов, тыс. руб.

Показатель	Балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Непризнанные в расходах на отчетную дату расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты	2 724	3 047	8 366
Итого	2 724	68	29 381

5.11. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 уставный капитал Общества составляет 300 000,00 (триста тысяч) рублей 00 коп. Уставный капитал оплачен полностью.

5.12. Заёмные средства

Наличие и движение обязательств по полученным кредитам и займам, тыс. руб.

Показатель	2024 год		
	Договор №86-к/23 от 22.08.2023	Договор №33-2024/Л от 31.01.2024	Итого
Займодавец (Кредитор)	БАНК ИПБ АО ИНН: 7724096412	ТКБ БАНК ПАО ИНН: 7709129705 с 11.06.2024 права и обязанности по договору перешли к ИТБ АО ИНН: 7717002773	x
Срок действия договора	22.08.2023-22.08.2025	31.01.2024-29.01.2027	x
Валюта договора	рубль	рубль	x
Кредитный лимит (единовременная задолженность)	750 000	1 000 000	x
Цель кредита	пополнение оборотных средств	пополнение оборотных средств	x
Способ предоставления кредита	транш	транш	x
Срок возврата кредита	180 дней с даты выдачи транша	180 дней с даты выдачи транша	x
Задолженность по договору на 01.01.2024	750 000	0	750 000
Выдача денежных средств по договору в 2024 году	1 296 888	1 947 838	3 244 726
Гашение денежных средств по договору в 2024 году	(1 297 834)	(1 057 273)	(2 355 107)
Задолженность по договору на 31.12.2024	749 054	890 565	1 639 619

Показатель	2024 год		
	Договор №86-к/23 от 22.08.2023	Договор №33-2024/Л от 31.01.2024	Итого
Задолженность по начисленным процентам по договору на 01.01.2024	12 709	0	12 709
Начисленные проценты по договору в 2024	141 121	128 747	269 868
Гашение процентов по договору в 2024	(137 017)	(128 747)	(265 764)
Задолженность по начисленным процентам по договору на 31.12.2024	16 813	0	16 813
Справочно:			
Комиссия (начислено) за неиспользованный лимит задолженности в 2024 году	1 757	-	1 757

2025 год							Итого
Показатель	Договор №86-к/23 от 22.08.2023	Договор №33-2024/Л от 31.01.2024	Договор №43-к/25 от 01.09.2025	Договор №3545Ф/КСЗ- КК/Л/25 от 15.10.2025	Договор №10-2025/Л от 28.01.2025		
Займодавец (Кредитор)	БАНК ИПБ АО ИНН: 7724096412	ТКБ БАНК ПАО ИНН: 7709129705 с 11.06.2024 права и обязанности по договору перешили к ИПБ АО ИНН: 7717002773	БАНК ИПБ АО ИНН: 7724096412	СОВКОМБАНК ПАО ИНН: 4401116480	ТКБ БАНК ПАО ИНН: 7709129705		х
Срок действия договора	22.08.2023-22.08.2025	31.01.2024- 29.01.2027	01.09.2025- 01.09.2028	15.10.2025-13.10.2028	28.01.2025-28.01.2028		х
Валюта договора	рубль	рубль	рубль	рубль	рубль		х
Кредитный лимит (единовременная задолженность)	750 000	1 000 000	750 000	3 750 000	2 000 000		х
Цель кредита	пополнение оборотных средств	пополнение оборотных средств	пополнение оборотных средств	пополнение оборотных средств	пополнение оборотных средств		х
Способ предоставления кредита	транш	транш	транш	транш	транш		х
Срок возврата кредита	180 дней с даты выдачи транша	180 дней с даты выдачи транша	270 дней с даты выдачи транша	от 180 до 360 дней с даты выдачи транша	до 365 дней с даты выдачи транша		х
Задолженность по договору на 01.01.2025	749 054	890 565	0	0	0		1 639 619
Выдача денежных средств по договору в 2025 году	879 391	2 087 574	749 923	3 710 677	1 997 535		9 425 099
Гашение денежных средств по договору в 2025 году	(1 628 444)	(2 978 139)	(749 923)	0	(1 997 535)		(7 354 041)
Задолженность по договору на 31.12.2025	0	0	0	3 710 677	0		3 710 677
Задолженность по начисленным процентам по договору на 01.01.2025	16 813	0	0	0	0		16 813
Начисленные проценты по договору в 2025 году	112 242	191 190	31 572	94 087	343 664		772 756
Гашение процентов по договору в 2025 году	(129 055)	(191 190)	(31 572)	(31 514)	(343 664)		(726 995)
Задолженность по начисленным процентам по договору на 31.12.2025	0	0	0	62 573	0		62 573
Справочно:							
Комиссия (начислено) за неиспользованный лимит задолженности в 2025 году	625	-	196	0	0		821

5.13. Кредиторская задолженность*Структура кредиторской задолженности, тыс. руб.*

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 246 986	2 788 303	1 693 307
Авансы, полученные от покупателей	2 275 517	1 212 150	348 115
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	225 434	91 527	1 078 625
Расчеты по выплате дивидендов	6 812 957	3 427 394	2 479 000
Прочая кредиторская задолженность	38	83	140
Итого:	15 560 932	7 519 457	5 599 187

5.14. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства отсутствуют.

Состав оценочных обязательств, тыс. руб.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Оценочное обязательство по оплате отпусков	57 569	49 909	35 655
Оценочное обязательство по выплате премий	77 959	64 239	-
Оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль	-	-	130 815
Оценочное обязательство по предстоящим расходам, связанным с выполнением обязательств перед покупателями и заказчиками	84 881	-	-
Итого:	220 409	114 148	166 470

5.15. Прочие краткосрочные обязательства*Состав прочих краткосрочных обязательств, тыс. руб.*

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обязательства по аренде	70 565	15 241	17 506
Итого	70 565	15 241	17 506

5.16. Доходы по обычным видам деятельности*Структура выручки (доходов по обычным видам деятельности), тыс. руб.*

Доходы по обычным видам деятельности	2025 год	2024 год
Комплектация и продажа оборудования (товаров), в том числе собственного производства	14 449 027	10 567 354
Разработка компьютерного программного обеспечения	478 285	766 245
Выполнение работ в области инженерно-технического проектирования	15 067	9 511
Выполнение работ и оказание услуг по техническому обслуживанию и техническому ремонту средств железнодорожной автоматики и телемеханики сервисным методом, а также выполнение пуско-наладочных работ	1 787 712	1 457 200
Итого	16 730 091	12 800 310

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами.

5.17. Расходы по обычным видам деятельности*Структура расходов по обычным видам деятельности, тыс. руб.*

Расходы по обычным видам деятельности	2025 год	2024 год
Себестоимость	13 180 692	7 380 794
Комплектация и продажа оборудования (товаров), в том числе собственного производства	11 714 630	5 688 457
Разработка компьютерного программного обеспечения	322 022	668 186
Выполнение работ в области инженерно-технического проектирования	15 721	16 053

Выполнение работ и оказание услуг по техническому обслуживанию и техническому ремонту средств железнодорожной автоматики и телемеханики сервисным методом, а также выполнение пуско-наладочных работ	1 128 319	1 008 098
Управленческие расходы	306 768	315 788
Амортизация	13 387	13 401
Аренда недвижимого имущества	4 638	5 142
Информационные и юридические услуги	2 934	3 126
Командировочные расходы	2 577	2 860
Оплата труда	196 250	151 011
Представительские расходы	481	614
Программное обеспечение	2 277	1 799
Ремонт арендуемых помещений	122	887
Страховые взносы	50 973	39 269
Транспортные расходы	262	286
Услуги ИТ (абонентское обслуживание программ)	5 254	3 317
Услуги по доставке корреспонденции	2 028	3 516
Услуги по обучению и повышению квалификации работников	257	761
Услуги по сертификации и лицензированию	410	814
Услуги связи	1 401	1 276
Хоз. расходы (орг. техника, мебель, канцелярские товары, санитарно-гигиенические принадлежности, периодические издания и пр.)	5 949	8 329
Страхование работников ДМС	2 513	2 149
Оценочные обязательства по оплате труда	9 740	71 254
Прочее	5 315	5 978
Итого	13 487 460	7 696 582

5.18. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и прочих расходов, тыс. руб.

Виды прочих доходов и прочих расходов	2025 год	2024 год
Прочие доходы		
Проценты к получению	90 232	49 452
Вознаграждение по лицензионным договорам	56 364	240 183
Прочие внереализационные доходы	2 559	3 233
Формирование резерва по сомнительным долгам (свернуто)	492 604	-
Итого	641 759	292 868
Прочие расходы		
Проценты к уплате	773 577	271 625
Благотворительная помощь	44 294	46 085
Госпошлина	65	244
Курсовые разницы (свернуто)	34 579	31 802
Расходы на услуги банков, комиссии по банковским гарантиям	39 332	1 475
Формирование резерва по сомнительным долгам (свернуто)	-	489 616
Списание аннулированных производственных заказов	-	10 333
Списание безнадежной задолженности	283	1 871
Расходы в виде процентов по арендным обязательствам	8 564	5 503
Оплата труда и иные выплаты сотрудникам, в т.ч. страховые взносы с них	2 793	2 419
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате	94	208
Прочие внереализационные расходы	5 589	4 335
Итого	909 170	865 516

5.19. Информация об обеспечении и обязательствах

На 31.12.2025 у Общества нет выданных обеспечений под собственные обязательства. Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного залогом в соответствии со статьей 488 ГК РФ.

5.20. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Обществом в 2025 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство

не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение о реорганизации в 2025 году Обществом не принималось.

5.21. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

5.22. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон

№ п/п	Наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Живецкая Неля Моисеевна	Гражданство: Россия Должность в организации: работником не является, трудовой договор не заключался	Участник (доля в УК 100%)	Лист записи от 20.08.2018 ГРН: 8187748857520	Выплата дивидендов
2	Пахно Илья Леонидович	Гражданство: Россия Должность в организации: Генеральный директор на основании трудового договора	Единоличный исполнительный орган	Решение единственного участника Общества от 07.10.2022 №7/22	Выплата заработной платы

На дату подписания бухгалтерской отчетности произошла смена единственного участника Общества на юридическое лицо с долей в УК 100% (Лист записи от 12.01.2026 ГРН: 2267700011995).

Информация о распределении чистой прибыли, тыс. руб.

Показатель	Сумма
Задолженность по выплате дивидендов на 01.01.2023	1 475 000
Распределено чистой прибыли в 2023 году	6 829 000
Выплачено дивидендов в 2023 году	5 825 000
Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2023	2 479 000
Распределено чистой прибыли в 2024 году	3 548 394
Выплачено дивидендов в 2024 году	2 600 000
Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2024	3 427 394
Распределено чистой прибыли в 2025 году	6 385 563
Выплачено дивидендов в 2025 году	3 000 000
Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2025	6 812 957

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала составило (с учетом НДФЛ):
в 2025 году – 7 345 тыс. руб.
в 2024 году – 7 893 тыс. руб.

Страховые взносы, начисленные с сумм краткосрочного вознаграждения основного управленческого персонала:
в 2025 году – 1 535 тыс. руб.
в 2024 году – 1 540 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Под основным управленческим персоналом понимается единоличный исполнительный орган.

5.23. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Распределение дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, отсутствуют.

5.24. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Как следствие, финансовое положение Общества и результаты его деятельности в значительной степени зависят от налогового, валютного и таможенного законодательства Российской Федерации. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. В условиях неопределенности Общество самостоятельно трактует соответствующие положения действующего законодательства. Хотя руководство Общества полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, соответствующие федеральные и региональные государственные органы могут применить иную интерпретацию норм законодательства и оспорить позицию руководства. По состоянию на отчетную дату результаты таких потенциальных действий государственных органов не могут быть обоснованно оценены Обществом. Как следствие, соответствующие оценочные обязательства, которые в ряде случаев могут быть существенными, не признаны в бухгалтерской отчетности. Общество периодически проводит инвентаризацию возникших таким образом условных обязательств на предмет необходимости их признания в бухгалтерской отчетности.

На отчетную дату существовало незавершенное судебное дело, в котором Общество выступает ответчиком. Истцом является заказчик Общества. Суть дела состоит в оспаривании надлежащего выполнения работ по контракту. Заявленные иски требования составляют 361,9 млн. руб., а также судебные расходы в размере 2,2 млн. руб. Однако, на дату подписания бухгалтерской отчетности принято решение суда об оставлении иска без удовлетворения.

Финансовые риски, такие как рыночный, кредитный и риск ликвидности (риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами) отсутствуют.

В связи со спецификой деятельности Общества страновые и региональные риски отсутствуют.

Репутационные и другие риски отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ЭкспертСтройПроект»

Пахно Илья Леонидович

«21» апреля 2026

