

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РГИ проект» за 2025 год

Организация:
Идентификационный номер
налогоплательщика
Форма собственности:
Единицы измерения: тыс. руб.

по ОКПО	04759974
ИНН	7714410196
по ОКФС	16
по ОКЕИ	384

Данная отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность в связи с исправлением технических ошибок, связанных с отражением показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и представлении информации о денежных потоках в отчете о движении денежных средств (см. п. 4 настоящих пояснений).

Также исправления коснулись отражения сравнительных показателей за прошлые периоды в связи с изменением учетной политики (см. п. 3 настоящих пояснений) и раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РГИ проект» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "Проектный институт развития городской инфраструктуры" (ООО «РГИ проект») (далее Общество) было образовано в 2016 году.

Адрес местонахождения: 107140, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, ул Русаковская, д. 13, помещ. XIX/1, 21,22

Основными видами деятельности ООО «РГИ проект» является деятельность в области архитектуры (код по ОКВЭД2-71.11).

Среднесписочная численность работающих в обществе за 2024 и 2025 годы составила 138 и 163 человека.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества **01 апреля 2026 г.**

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников срок утверждения еще не определен.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

- резерв по сомнительным долгам;
- определение срока аренды/ставки дисконтирования для целей учета договор аренды;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- наличие признаков обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость)
- резерв по неиспользованным отпускам
- резерв под обесценение запасов;
- другие аналогичные виды резервов.

Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

При наличии у одного объекта основных средств 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, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Общество установило лимит стоимости списания активов для основных средств в сумме более 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов

Техника и оборудование	2-7 лет;
Транспортные средства	5-7 лет.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете);
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета).

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, при оценке ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости Общество учитывает порядок использования основных средств (повышенная сменность, агрессивная среда и т.д.), оценку технического состояния основных средств, планы по замене и прочие обстоятельства.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещения арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина признанных обязательств по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в бухгалтерском балансе в составе прочих обязательств.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по 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.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме более 100 000 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по

первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «*Нематериальные активы*» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО стандартом (IAS) 36 «*Обесценение активов*».

Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*» на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

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

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

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

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям;

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) отсутствие обеспечения долга (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией);
- в) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (*п. 12 ПБУ 9/99*):

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

Расходы

Порядок признания управленческих расходов:

Управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете как расходы по обычным видам деятельности, накапливаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в конце месяца в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи»

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами. (п.28 ФСБУ 4/2023, п. 21.2 ПБУ 10/99)

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее.

Методика составления Отчета о движении денежных средств

В соответствии с нормами ПБУ 23/2011 утверждена следующая методика составления Отчета о движении денежных средств:

- ✓ Денежные потоки отражаются в отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций;
- ✓ Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств отражается в отчете отдельно от платежей Общества;
- ✓ Суммы налогов и сборов, перечисленные в бюджет на единый налоговый счет, отражаются в составе платежей по текущим операциям по строке «Единый налоговый платеж» в связи с отсутствием технической возможности для распределения единого налогового платежа по видам налогов и сборов. По этой же причине сумма платежей по строке «В связи с оплатой труда» отражена без учета сумм НДФЛ и страховых взносов;
- ✓ Свернуто отражаются косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам. Поступления от покупателей и платежи поставщикам показываются в отчете о движении денежных средств без НДС. Платежи НДС в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее не учитываются при сворачивании НДС и отражаются в общей сумме платежей в бюджет по строке «Единый налоговый платеж».

Полученная сумма, в случае существенности, отражается:

✓ по отдельной строке «НДС», если она отрицательная - в составе платежей от текущих операций;
 ✓ по отдельной строке «НДС», если она положительная - в составе поступлений от текущих операций.
 В случае незначительности суммы НДС, она отражается в составе прочих поступлений или прочих платежей.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и, в случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2025 год

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность представлены в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

- 1) Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- 2) Сумма процентов по арендным обязательствам, ранее включенная в показатель строки 2350 «Прочие расходы», перенесена в строку 2330 «Проценты к уплате».

В бухгалтерской отчетности за 2025 год в данных за 2024 в отчете о финансовых результатах были сделаны следующие корректировки:

Статья отчета о финансовых результатах	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2330 «Проценты к уплате»	[2]	(1 222)	(5 320)	(6 542)
2340 «Прочие доходы»	[1]	(53 064)	130 566	77 502
2350 «Прочие расходы»	[1]	54 286	(143 349)	(89 063)

В результате произведенных корректировок чистая прибыль за 2024 год не изменилась.

В расшифровке Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

Также в связи с изменениями, внесенными в учетную политику, был изменен порядок формирования показателей отчета о движении денежных средств, связанный с отражением платежей в бюджет: за 2025 год сальдо НДС отражено по отдельной строке, расчеты с бюджетом по налогам и сборам исключены из других строк и отражены по отдельной строке «Единый налоговый платеж». В сравнительные показатели за 2024 год отчета о движении денежных средств за 2025 год были внесены следующие корректировки:

Наименование показателя	Код строки	За 2024 год (до пересчета)	Корректировки	За 2024 год (после пересчета)
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	1 505 172	168 455	1 673 627
в том числе: НДС		-	168 455	168 455
Платежи - всего	4120	(1 367 642)	(168 455)	(1 536 097)
в том числе: В связи с оплатой труда работников	4122	(512 857)	132 155	(380 702)

	Налог на прибыль	4124	(20 192)	20 192	-
	ЕНП		-	(334 530)	(334 530)
	прочие платежи	4129	(289 518)	13 728	(275 790)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	137 530	0	137 530

Исправление ошибок

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

У Общества отсутствуют существенные исправления показателей бухгалтерской отчетности за предшествующие периоды из-за выявленных ошибок.

4. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Данная бухгалтерская отчетность за 2025 год, подписанная руководителем Общества 01 апреля 2026 г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 27 марта 2026 г. и не утвержденную участниками Общества в установленном законодательством порядке.

Общество внесло следующие изменения в бухгалтерскую отчетность за 2025 год в связи с исправлением существенных технических ошибок:

1. Исправлены показатели бухгалтерского баланса:
 - 1.1 Сумма беспроцентного долгосрочного займа работнику Общества перенесена из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы»;
 - 1.2 скорректирована величина строки 1210 «Запасы» в части незавершенного производства;
 - 1.3 сумма процентного займа работнику перенесена из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в строку 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»;
 - 1.4 скорректирована величина отложенных налоговых активов и обязательств;
 - 1.5 скорректирована величина резерва по неиспользованным отпускам (строка 1540 «Оценочные обязательства»);
 - 1.6 прочие несущественные корректировки.
2. Исправлены показатели отчета о финансовых результатах:
 - скорректирован показатель себестоимости в связи с некорректным формированием показателя незавершенного производства в бухгалтерском балансе (см. п. 1.2);
 - свернут показатели прочих доходов и расходов в связи с изменением положений учетной политики
 - скорректирован показатель по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» в связи с корректировкой показателей отложенных налоговых активов и обязательств в бухгалтерском балансе (см. п. 1.4).
3. Внесены изменения по отражению показателей в отчете о движении денежных средств:
 - Сальдо НДС отражено по отдельной строке;
 - Платежи по расчетам с бюджетом по налогам и сборам исключены из других строк и отражены по отдельной строке «Единый налоговый платеж»;
 - информация о платежах в связи с приобретением объектов внеоборотных активов выделена в отдельный показатель в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций»;

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г. указаны в следующей таблице:

Пункт Пояснений	Наименование показателя	Строка баланса	На 31 декабря 2025 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2025 г. (после пересчета)
[1.6]	Нематериальные активы	1110	2 367	(98)	2 269

[1.4]	Отложенные налоговые активы	1180	4 468	13	4 481
[1.1]	Прочие внеоборотные активы	1190	15 179	18 270	33 449
	<i>Итого по разделу I</i>	<i>1100</i>	<i>74 075</i>	<i>18 185</i>	<i>92 260</i>
[1.2]	Запасы	1210	546 423	(9 313)	537 110
[1.1], [1.3]	Дебиторская задолженность	1230	326 778	(23 491)	303 287
[1.3]	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 485	5 000	7 485
[1.6]	Прочие оборотные активы	1260	2 451	318	2 769
	<i>Итого по разделу II</i>	<i>1200</i>	<i>1 581 958</i>	<i>(27 486)</i>	<i>1 554 472</i>
[1.4]	Отложенные налоговые обязательства	1420	17 780	(1 938)	15 842
	<i>Итого по разделу IV</i>	<i>1400</i>	<i>22 445</i>	<i>(1 938)</i>	<i>20 506</i>
[1.6]	Кредиторская задолженность	1520	1 568 479	(13)	1 568 466
[1.5]	Оценочные обязательства	1540	13 885	(7 349)	6 536
	<i>Итого по разделу V</i>	<i>1500</i>	<i>1 595 699</i>	<i>(7 362)</i>	<i>1 588 337</i>
	Баланс	1600, 1700	1 656 033	(9 300)	1 646 733

Соответствующие изменения показателей отчета о финансовых результатах за 2025 год указаны в следующей таблице (пункт пояснений 2):

Наименование показателя	Строка ОФР	За 2025 г. (до пересчета)	Корректировки	За 2025 г. (после пересчета)
Себестоимость продаж	2120	(249 998)	(2 047)	(252 045)
Проценты к получению	2320	6 613	95	6 708
Прочие доходы	2340	37 171	(4 500)	32 671
Прочие расходы	2350	(61 500)	4 500	(57 000)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	40 898	(1 952)	38 946
Налог на прибыль организаций	2410	(16 288)	1 952	(14 336)
в т.ч. отложенный налог на прибыль организаций	2412	(13 538)	1 952	(11 586)
Чистая прибыль (убыток)	2400	24 487	-	24 487

Соответствующие изменения показателей отчета о движении денежных средств за 2025 год указаны в следующей таблице (пункт пояснений 3):

Наименование показателя	Код строки	За 2025 год (до пересчета)	Корректировки	За 2025 год (после пересчета)
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	2 043 454	(52 029)	1 991 425
в том числе:				
НДС		-	286 339	286 339
прочие поступления	4119	351 578	(338 368)	13 210
Платежи - всего	4120	(1 372 596)	74 257	(1 298 339)
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(469 515)	17 228	(452 287)
В связи с оплатой труда	4122	(581 026)	148 342	(432 684)
Налога на прибыль организаций	4124	(11 858)	11 858	-
ЕНП		-	(341 392)	(341 392)
прочие платежи	4129	(305 316)	238 221	(67 095)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	670 858	22 228	693 086
Денежные потоки от инвестиционных операций				

Платежи - всего	4220	(2 485)	(22 228)	(24 713)
В том числе: в связи с приобретением, созданием и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(17 228)	(17 228)
В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2 485)	(5 000)	(7 485)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 425)	(22 228)	(24 653)
Сальдо денежных потоков за период	4400	568 195	0	568 195

В соответствии с вышеизложенной информацией в расшифровки Пояснений были внесены соответствующие корректировки.

Исправленная бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение участникам Общества, срок утверждения еще не определен.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Балансовая стоимость капитальных вложений на приобретение объектов нематериальных активов Общества на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице «Капитальные вложения в нематериальные активы». Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в таблице «Наличие и движение нематериальных активов».

Наличие и движение нематериальных активов

[illegible]

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	2 269	688	657
в том числе: Программы ЭВМ	1 979	613	522
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	290	75	135
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	1 974	-	-	(1 974)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	258	-	-	(258)	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	290	-	-	(290)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	1 684	-	-	(1 684)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	258	-	-	(258)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице «Наличие и движение основных средств».

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)».

Инвестиционная недвижимость у Общества отсутствует.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств, отсутствуют.

Наличие и движение основных средств

[illegible]

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	16 593	(6 034)	39 329	(17 127)	17 127	(23 774)	-	-	-	38 795	(12 681)
	За 2024 г.	10 400	(5 028)	16 593	(10 400)	7 111	(8 118)	-	-	-	16 593	(6 034)
в том числе: Аренда помещения	За 2025 г.	16 593	(6 034)	29 577	(17 127)	17 127	(23 194)	-	-	-	29 043	(12 101)
	За 2024 г.	-	-	16 593	-	-	(6 034)	-	-	-	16 593	(6 034)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	9 753	-	-	(580)	-	-	-	9 753	(580)
	За 2024 г.	10 400	(5 028)	-	(10 400)	7 111	(2 084)	-	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	52 061	35 143	18 099
в том числе: ППА	16 942	10 559	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	386	2 043	3 699
Офисное оборудование	17 727	10 147	6 576
Транспортные средства	10 377	3 289	5 372
Другие виды основных средств	1 540	7 873	938
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	1 231	-	57 074	-	(14 421)	(38 795)	5 088	-
	3а 2024 г.	1 514	-	35 554	-	(957)	(34 880)	1 231	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 050	-	(263)	(787)	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	1 231	-	5 844	-	(4 199)	-	2 876	-
	3а 2024 г.	1 514	-	9 652	-	(694)	(9 241)	1 231	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	9 753	-	-	(9 753)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	12 434	-	(10 222)	-	2 212	-
	3а 2024 г.	-	-	8 259	-	-	(8 259)	-	-
Аренда помещения	3а 2025 г.	-	-	29 043	-	-	(29 043)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	16 593	-	-	(16 593)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

7. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год проведена оценка и пересмотр элементов амортизации основных средств и нематериальных активов, находящихся на балансе, в также проверка объектов основных средств и нематериальных активов на обесценение по состоянию на 31.12.2025 (Приказ № 1-ОС/2025-ЭлОЦ от 15.12.2025 о назначении рабочей комиссии для оценки и пересмотра элементов амортизации основных средств, находящихся на балансе, в также проверки объектов основных средств на обесценение по состоянию на 31.12.2025).

По результатам проверки объектов ОС на обесценение не были выявлены признаки обесценения, условия эксплуатации объектов ОС не изменились.

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрчные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	7 485	-	-	-	-	-	7 485	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Заем	За 2025 г.	-	-	7 485	-	-	-	-	-	7 485	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	7 485	-	-	-	-	-	7 485	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

9. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов представлена ниже.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 отсутствовали.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 отсутствовали.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	31 045	-	770 288	(264 223)	-	-	X	X	537 110	-
	3а 2024 г.	14 258	-	934 723	(917 936)	-	-	X	X	31 045	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	1 506	-	11 904	(11 925)	-	-	(369)	-	1 116	-
	3а 2024 г.	1 667	-	18 051	(16 829)	-	-	(1 383)	-	1 506	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	29 539	-	758 384	(252 298)	-	-	369	-	535 994	-
	3а 2024 г.	12 591	-	916 672	(901 107)	-	-	1 383	-	29 539	-

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице «Наличие и движение дебиторской задолженности».

В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствовала.

Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	272 481	(39 777)	228 251	-	(189 368)	-	(43 691)	-	311 364	(8 077)
	3а 2024 г.	273 392	(1 333)	164 410	-	(165 321)	-	(50 790)	-	272 481	(39 777)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	155 347	-	161 900	-	(116 830)	-	-	-	200 417	-
	3а 2024 г.	136 425	-	129 519	-	(110 597)	-	-	-	155 347	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	101 525	(39 777)	59 752	-	(66 028)	-	(43 691)	-	95 249	(8 053)
	3а 2024 г.	116 232	(1 333)	29 090	-	(43 797)	-	(50 790)	-	101 525	(39 777)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	15 444	-	4 794	-	(6 502)	-	-	-	13 736	(24)
	3а 2024 г.	20 691	-	5 680	-	(10 927)	-	-	-	15 444	-
Расчеты по налогам и взносам	3а 2025 г.	165	-	1 805	-	(8)	-	-	-	1 962	-
	3а 2024 г.	44	-	121	-	-	-	-	-	165	-
Итого	3а 2025 г.	272 481	(39 777)	228 251	-	(189 368)	-	(43 691)	X	311 364	(8 077)
	3а 2024 г.	273 392	(1 333)	164 410	-	(165 321)	-	(50 790)	X	272 481	(39 777)

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	570 821	62 627	70 911
Денежные эквиваленты (депозиты)	133 000	73 000	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	703 821	135 627	70 911

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря отсутствуют аккредитивы, открытые в пользу Общества.

12. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Долгосрочный беспроцентный заем работнику	17 960	-	-	-	-	-
Банковская гарантия	14 878	179	3 347	2 838	12 650	3 885
Прочие	611	2 590	283	862	1 140	849
Итого	33 449	2 769	3 630	3 700	13 790	4 734

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	50	-	-
На 31 декабря 2024 г.	50	-	-
На 31 декабря 2025 г.	50	-	-

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

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 составил 20 660 тыс. руб.

В 2025 году было произведено распределение накопленной прибыли в сумме 65 879 тыс. руб. (2024 год: распределение накопленной прибыли в сумме 44 970 тыс. руб.).

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Прочие займы	-	-	952	-	-	5 652
Итого заемные средства	-	-	952	-	-	5 652

Заемные средства представлены задолженностью по кредитному договору с ПАО СБЕРБАНК № 9038HNOOO6ZR7Q0QG2UW3F с 16.02.2023. Задолженность по процентам на отчетные даты отсутствовала. Дополнительные данные раскрываются в таблице «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» (п. 17 настоящих пояснений).

Также в течение 2025 года Общество привлекало краткосрочные кредиты и займы на общую сумму 51 339 тыс.

руб., которые были погашены до окончания 2025 года.
Информация о начисленных процентах отражена в п. 20 настоящих пояснений.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество отражает информацию по оценочным обязательствам в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

По состоянию на 31.12.2025 сформировано оценочное обязательство в связи с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска в размере 6 536 тыс. руб., в том числе обязательство по страховым взносам 1 957 тыс. руб. (строка 1540 Бухгалтерского баланса). Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован до конца 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г. Начисление и погашение оценочных обязательств приведены в Таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 905	9 022	(9 391)	-	6 536
	За 2024 г.	6 492	17 883	(17 470)	-	6 905
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	6 905	9 022	(9 391)	-	6 536
	За 2024 г.	6 492	17 883	(17 470)	-	6 905

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	6 536	6 905	6 492
Итого	6 536	6 905	6 492

16. АРЕНДА

Учет объектов бухгалтерского учета при предоставлении за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество не осуществляет деятельность по сдаче имущества в аренду в качестве арендодателя.

По состоянию на 31.12.2025 Обществом заключено два договора аренды: договор аренды офисного помещения с ООО «Бизнес комплекс на Русаковской» от 01.09.2023 № 06/01/Н-01/09/2023 и от 01.07.2025 №10/03/Н-01/07/2025. Договоры заключены на срок 11 месяцев 28 календарных дней, с указанием на то, что арендатор не имеет преимущественного права на заключение договора на новый срок. Арендуемое помещение не сдается в субаренду.

Общество классифицирует указанный договор как краткосрочный, но применяет к нему положения ФСБУ 25/2018 «Аренда» и рассматривает указанный договор аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество произвело дисконтирование будущих арендных платежей на срок до даты окончания договора аренды. Также Обществом заключены 2 договора лизинга транспортных средств (№РЛ-2333-2025 от 01.09.2025 и №РЛ-349-2025 от 24.07.2025), которые оно использует в своей деятельности. Так как договорами лизинга предусмотрен выкуп арендованных транспортных средств, амортизация рассчитывается исходя из реального срока предполагаемого использования предметов аренды в соответствии с п. 17 ФСБУ 25/2018.

Обязательство по аренде отражено в бухгалтерском балансе в составе прочих обязательств (см. п. 17 и п. 18 настоящих пояснений).

При дисконтировании будущих арендных платежей применены процентные ставки, заложенные в договорах лизинга. По договору аренды применена средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставляемым коммерческим организациям в рублях на срок более 1 года и размещенная на официальном сайте ЦБ РФ по состоянию на дату признания права пользования активом и обязательства по аренде, которая составила 15 %. Сумма процентов по обязательству по аренде за 2025 год составила (2 628) тыс. руб., отражена в составе строки

2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах. Аналогичный показатель за 2024 год составил (1 222) тыс. руб.

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде. По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 просроченная кредиторская задолженность отсутствовала. Также на отчетные даты отсутствовала кредиторская задолженность в иностранной валюте.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	4 664	-	-	-	-	4 664
	3а 2024 г.	5 652	-	-	(4 700)	-	(952)	-
в том числе: Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	5 652	-	-	(4 700)	-	(952)	-
Расчет по аренде	3а 2025 г.	-	4 664	-	-	-	-	4 664
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	356 572	1 359 869	-	(134 638)	-	-	1 581 803
	3а 2024 г.	346 372	251 589	-	(242 342)	-	952	356 571
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	158 425	29 730	-	(79 458)	-	-	108 697
	3а 2024 г.	54 520	146 747	-	(42 842)	-	-	158 425
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	129 403	1 197 124	-	(41 607)	-	-	1 284 920
	3а 2024 г.	228 206	81 895	-	(180 699)	-	-	129 402
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	58 233	115 075	-	(12 572)	-	-	160 736
	3а 2024 г.	62 410	13 421	-	(17 598)	-	-	58 233
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	67	14 097	-	(49)	-	-	14 115
	3а 2024 г.	38	1 232	-	(1 203)	-	-	67
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	952	-	-	(952)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	952	952
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	9 492	3 843	-	-	-	-	13 335
	3а 2024 г.	1 198	8 294	-	-	-	-	9 492
Итого	3а 2025 г.	356 572	1 364 533	-	(134 638)	-	X	1 586 467
	3а 2024 г.	352 024	251 589	-	(247 042)	-	X	356 571

18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательство по аренде	4 664	13 335	-	9 492	-	1 198
Итого	4 664	13 335	-	9 492	-	1 198

19. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Деятельность в области архитектуры	552 647	(252 045)	300 602
Итого за 2025 г.	552 647	(252 045)	300 602

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Деятельность в области архитектуры	1 319 315	(900 704)	418 611
Итого за 2024 г.	1 319 315	(900 704)	418 611

Себестоимость

Себестоимость была представлена следующими статьями затрат:

Себестоимость работ	За 2025г.	За 2024г.
Затраты на оплату труда	(54 913)	(314 126)
Страховые взносы	(9 738)	(51 639)
Амортизация	(1 995)	(2 896)
Субподрядные работы	(175 716)	(505 744)
Прочие затраты	(9 683)	(26 299)
Итого себестоимость	(252 045)	(900 704)

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями затрат:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	(144)	-
Затраты на оплату труда	(124 705)	(185 787)
Страховые взносы	(20 364)	(28 445)
Амортизация	(38 855)	(14 891)
Прочие затраты	(52 458)	(68 016)

Итого управленческие расходы	(236 526)	(297 139)
-------------------------------------	------------------	------------------

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2025 и 2024 годах прочие доходы и расходы включали в себя следующее:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Восстановление резерва по сомнительным долгам	31 700	-
Восстановление резерва по оплате труда	971	77 421
Прочие	8 905	81
Итого прочие доходы	32 671	77 502

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(21 186)	(24 572)
Расходы на благотворительность	(12 500)	(4 920)
Резервы по сомнительным долгам	-	(50 790)
Прочие	(23 314)	(8 781)
Итого прочие расходы	(57 000)	(89 063)

Структура прочих расходов представлена большим количеством разнородных сумм, каждая из которых незначительна.

Расшифровка процентов к получению:

Проценты к получению	Проценты за 2025 г.	Проценты за 2024 г.
Проценты по размещенным депозитам и выданным займам	6 708	9 404
Итого проценты к получению	6 708	9 404

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2025 г.	Проценты за 2024 г.
Проценты к уплате по кредитам и займам (см. п. 14 Пояснений)	(4 881)	(5 320)
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (см. п. 16 Пояснений)	(2 628)	(1 222)
Итого проценты к уплате	(7 509)	(6 542)

21. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2025 и 2024 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения (в тыс. руб.):

Наименование оценочного значения	На 31.12.2024	Включено в расходы/доходы текущего периода		На 31.12.2025
		Начисление	Восстановление	
Резерв по сомнительным долгам	39 777	11 991	(43 691)	8 077

В Обществе не создан резерв под снижение стоимости (обесценение) материальных ценностей связи с тем, что в результате проведенной инвентаризации по состоянию на 31.12.2025г. в организации не были выявлены материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизились. Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

22. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах:

Отложенные налоговые активы

Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
Незавершенное производство	28	82	-	110
Оценочные обязательства и резервы	1 726	1 742	-	3 468
Расходы будущих периодов	381	415	-	796
Арендные обязательства	-	106	-	106
Итого	2 135	2 345	-	4 481

Отложенные налоговые обязательства

Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
Внеоборотные активы	429	-	(1 325)	1 754
Незавершенное производство	-	-	(12 855)	12 855
Нематериальные активы	153		(411)	564
Основные средства	1 061	392		669
Арендные обязательства	267	267	-	-
Итого	1 910	659	(14 591)	15 842

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2025 г. Сумма, тыс. руб.	2024г. Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	38 946	112 773
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	9 737	22 555
Постоянный расход (доход) по налогу	4 599	2 754
Отложенный налог на прибыль	(11 586)	(567)
Текущий налог на прибыль	(2 750)	(24 742)

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка увеличилась до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Расшифровка строки 2460 «Прочее»:

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Доначисление налога на прибыль за 2024 год	(123)	-
Эффект изменения ставки налога на прибыль	-	45
Итого прочее	(123)	45

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Связанная сторона	Характер отношений	Операции в 2025 г.	Общая сумма задолженности на 31.12.2025 г. (тыс. руб.)
Семенников Вячеслав Александрович	Единственный участник, Генеральный директор	Выплаты в рамках трудовых отношений; выдача беспроцентного займа (см. п.12 настоящих пояснений); Выплата дивидендов	-

Бенефициарный владелец Общества

Бенефициарный владелец (ФИО)	Гражданство бенефициарного владельца
Семенников Вячеслав Александрович	РФ

Решение по распределению прибыли, оставшейся в распоряжении Общества:

В 2025 году в пользу участника общества распределены дивиденды в размере 65 879 тыс. руб. При выплате дивидендов произведены удержания НДФЛ в размере 9 834 тыс. руб. Расчеты с участником по выплате дивидендов произведены в полном объеме, задолженности перед участником на 31.12.2025 нет.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

Наименование	2025	2024 г.	2023 г.
Заработная плата	8 838	18 783	2 295
Премия	5 168	64	2 956
Отпускные/компенсация отпуска	1 130	233	176
Прочее	4 800	2 738	4464
Итого:	19 006	21 818	9 891

С сумм выплат, указанных выше, были начислены следующие налоги и сборы (тыс. руб.):

Наименование	2025	2024 г.	2023 г.
Налог на доходы физических лиц	5 450	3 733	1 628
Взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	49	45	13
Взносы на обязательное пенсионное страхование	3 684	3 365	961
Взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	---	---	---
Взносы в фонд обязательного медицинского страхования	---	---	---
Итого:	9 183	7 143	2 602

Долгосрочные выплаты в пользу основного управленческого персонала не производились.

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию.

В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2030 года.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. руководство не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду несущественности такого резерва.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства третьими сторонами не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств третьих лиц.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества третьих лиц.

25. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным источником дохода ООО «РГИ проект» является выручка от деятельности в области архитектуры.

Наиболее значимыми факторами, способными влиять на объем и структуру бизнеса Общества, в отрасли являются:

- изменение спроса на работы и услуги;
- изменение цен на работы и услуги;
- внутриотраслевая конкуренция.

Изменение курса Евро и Доллара США по отношению к Российскому рублю может повлиять на стоимость выполняемых работ, а также стоимость работ, выполняемых субподрядными организациями. В свою очередь цены на работы и услуги, применяемые Обществом на территории России, зафиксированы в Российских рублях. Главными факторами конкурентоспособности, позволяющими снижать риски внутриотраслевой конкуренции, являются качество предлагаемых работ и услуг, а также качество сервиса продаж: полнота выполнения заказов клиентов, соблюдение сроков выполнения работ.

Общество признает наличие рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, оценивает и разрабатывает механизмы управления рисками компании.

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

Руководство Общества считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса, а также полагает, что принимаемые меры по обеспечению стабильного уровня производства и продаж продукции, поддержанию финансовой устойчивости обеспечат продолжение деятельности Общества в будущем. Риски хозяйственной деятельности Организации (финансовые, правовые и пр.) минимизируются ее системой внутреннего контроля. Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления, руководителем и главным бухгалтером в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между учредителем и руководством.

Рыночные риски

- ✓ Валютный риск: Все расходы на закупку работ, услуг, производится по договорам, стоимость которых выражена в рублях. В результате при изменении курса доллара США и Евро по отношению к рублю Общество не подвержено валютному риску. Общество оценивает данный риск как минимальный.
- ✓ Риск ликвидности: Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество оценивает данный риск как средний.
- ✓ Рыночный риск: это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров, в том числе риск изменения цен на товары. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность, запасы, денежные средства. Общество оценивает рыночный риск как средний.
- ✓ Риск изменения процентной ставки. Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении своих активов и обязательств.
- ✓ Репутационный риск: Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

С целью понижения рисков возникновения сомнительных долгов и проявления должной осмотрительности Общество при заключении договоров истребует у контрагентов учредительные и финансовые документы, а также осуществляет действия по взысканию уже образовавшейся задолженности. Налоговые риски: Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Общество совершало сделки с различными поставщиками, которые несут полную ответственность за соответствие их деятельности действующему налоговому и бухгалтерскому законодательству. Исходя из существующей практики налоговых органов, если методы, применяемые этими компаниями, будут успешно оспорены налоговыми органами, как не в полной мере соответствующие применяемому налоговому законодательству, у Общества могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства, несмотря на то, что ответственность за правильную и своевременную уплату налогов несет, прежде всего, руководство данных компаний. Руководство Общества считает, что оценить сумму потенциальных налоговых обязательств, которые могут быть предъявлены в отношении операций с подобными контрагентами не представляется возможным.

Эти обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

26. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

На основании решения единственного участника от 12.03.2025 г. были выплачены дивиденды из чистой прибыли, полученной по итогам 2024 г., в размере 15 000 тыс. руб. Всего в 2025 году были выплачены дивиденды по итогам 2024 года, а также промежуточные дивиденды за 2025 год на общую сумму 65 879 тыс. руб.

27. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

Факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

27. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не планирует прекращать деятельность в течение года следующего за отчетным годом. Учитывая изменение международной политической и экономической ситуации, и связанных с этим ограничений, Общество в ближайшем будущем завершать свою финансово-экономическую деятельность не планирует. Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Общество имеет доступ к достаточным ликвидным средствам, может оставаться платежеспособным как в период ограничений, так и по его окончании.

28. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде Общество не прекращало ни один из видов своей деятельности. В течение 2026 года прекращение какого-либо вида своей деятельности Общество не предполагает.

29 ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств. В течение 2023, 2024 и 2025 годов Общество не получало государственной помощи. Операции, подлежащие контролю в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем", не производились. Просроченной задолженности по выплате заработной платы нет. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. Общество не является участником совместной деятельности. Общество не формирует отчетную информацию 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. Общество не осуществляет деятельность способную нанести ущерб экологии. У Общества отсутствуют затраты на освоение природных ресурсов. Операций с участием векселей, облигаций ценных бумаг и иных видов инвестиционных сделок не велось. Общество не осуществляло операций в иностранной валюте.

Генеральный директор

(подпись)

Семенников Вячеслав Александрович
(расшифровка подписи)

«01» апреля 2026 г.