

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Сварго» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Сварго» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Сварго» (далее – «Общество») зарегистрировано 23 декабря 2020 года, основной государственный регистрационный номер 1207700492064. Код ОКПО 98348373, ИНН/КПП 9703023992/770301001.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Первый отчетный период ООО «Сварго» -01.12.2020- 31.12.21

ООО «СВАРГО» - многопрофильная строительная компания. Основным направлением деятельности Общества является генподрядное строительство в премиальном сегменте рынка, а также сложных по конструктиву и архитектуре проектов.

Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий (41.20).

Юридический адрес: 123290, город Москва, Мукомольный проезд, д. 5 к. 1, помещ. 1/2/п.

До 20 ноября 2025 г. организация находилась по адресу: 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, д. 8, стр. 1, этаж 12, часть помещ. 14.

До 16.09.2022 организация находилась по адресу: 123001, г.Москва, вн.тер.г муниципальный округ Пресненский, ул. Малая Бронная, д.26, стр.3, этаж 2, помещение 4.

Общество осуществляет деятельность на строительном рынке с 2020 года.

Местонахождение строительных объектов:

- г. Москва;
- г. Санкт Петербург;
- Московская область.

ЛИЦЕНЗИИ

- Лицензия Министерства культуры Российской Федерации от 19.02.2021 МКРФ 21106; номер лицензии в Едином реестре учета лицензий: Л040-00103-00/00407439 на осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия. Срок действия: бессрочно.

УЧАСТИЕ В САМОРЕГУЛИРУЕМЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

ООО «СВАРГО» является членом:

- Ассоциации «Объединение генеральных подрядчиков в строительстве» (регистрационный номер в реестре 4273 от 02.02.2021 г.) и имеет допуск на выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объектов капитального строительства по договору строительного подряда, по договору подряда на осуществление сноса в отношении объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии) с четвертым уровнем ответственности (не превышает десять миллиардов рублей);
- Саморегулируемой организации Ассоциация инженеров изыскателей «Профессионалы рынка инженерных изысканий в области строительства» (СРО-И045-09082018 от 04.02.2021 г.) и имеет допуск на выполнение инженерных изысканий в отношении объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии) с третьим уровнем ответственности (не превышает триста миллионов рублей);
- Саморегулируемой организации Ассоциация проектировщиков «Содружество профессиональных проектировщиков в строительстве» (П-198-009703023992-0346 от 03.02.2021 г.) и имеет право осуществлять подготовку проектной документации в отношении объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии) с третьим уровнем ответственности (не превышает триста миллионов рублей).

Ряд объектов имеют статус социально значимых.

В рамках своей основной деятельности Общество выполняет работы по следующим контрактам с Заказчиками:

Консерватория	Заказчик	АО "Политехстрой-Сварго"
Выполнение работ по реконструкции и реставрации, в том числе проектирование объекта: «Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургская государственная консерватория имени Н. А. Римского-Корсакова» - реконструкция и реставрация основного здания, г. Санкт-Петербург» 24-СПБ/2021 от 24-фев-2021. Работы завершены в 2025 году. В состоянии выверки работ и расчетов.		

Дегунино Западное_вл.24/26	Заказчик -	АО "Политехстрой-Сварго"
Выполнение подрядных работ по объекту: «Жилой дом с приспособлением подземной автостоянки под защитное сооружение гражданской обороны – «укрытие» (ЗСГО) с инженерными сетями и благоустройством территории (со сносом жилых зданий по адресам: г. Москва, район Западное Дегунино, микрорайон 11, 12, Базовская ул., д.24 и Базовская ул., д.26) 9-Д-2022 от 24-авг-2022. Работы завершены в 2025 году.		

Дегунино Западное_вл.29	Заказчик -	АО "Политехстрой-Сварго"
Выполнение подрядных работ по объекту: «Жилой дом с приспособлением подземной автостоянки под защитное сооружение гражданской обороны – «укрытие» (ЗСГО) с инженерными сетями и благоустройством территории (со сносом жилых зданий по адресам: г. Москва, район Западное Дегунино, микрорайон 11, 12, Коровинское ш., д. 29А, д. 29) № 8-Д-2022 от 19-апр-2022. Работы завершены в 2025 году.		

Косино-Ухтомская	Заказчик -	АО "Политехстрой-Сварго"
Выполнение комплекса Работ по строительству и вводу в эксплуатацию объекта «Жилые дома с инженерными коммуникациями и благоустройством, р-н Косино-Ухтомский, ул. Николая Старостина, напротив влд. 8» № 21-КУ-СВ от 8-авг-2022. Работы завершены в 2025 году. В состоянии выверки работ и расчетов.		

Медцентр на Садовнической Заказчик - ООО «Клиника ДеКо»
Выполнение полного комплекса строительно-монтажных работ, на объекте:
«Медицинский центр с гостиницей по адресу: г. Москва, Садовническая набережная, вл.
11» № 10/21-ГП от 22-окт-2021. Договорная стоимость 2 975 552 698,74руб.,
Договор расторгнут.

Жуковка Заказчик - ООО «Тетис Кэпитал»
Жилищное строительство (Коттеджное) в закрытом частном коттеджном поселке,
расположенном по адресу: Московская область, Одинцовский район, вблизи д. Жуковка
№ СВ/22/138/Жук 28 июня 2022 и № СВ/23/477/Жук от 15.06.2023. Договорная стоимость
2 372 505 696 руб. .

Микрогород Заказчик - ООО СЗ «Джевосет»
Выполнение работ по строительству объекта: Жилая застройка по адресу: Московская
область, Красногорский район, с/п Отраденское. Четвертая очередь. Многоквартирный
жилой дом №27 с подземной автостоянкой. № ГП27-СМР от 11-окт-2023. Договорная
стоимость 3 356 399 731 руб.

Вишневый сад Заказчик – ООО СЗ «Альтера Парк»
Разработка рабочей документации и производство работ по строительству объекта «Жилой
комплекс с подземной автостоянкой» по адресу: г. Москва, ул. Мосфильмовская, з/у 1В.
№АР-SV-01 от 25-января-2023г. Договорная стоимость 6 381 194 787,38 руб.

Академия хоккея Заказчик - ООО «Международная Хоккейная Академия им.
А.М. Овечкина»
Строительство объекта «Международная Хоккейная Академия им. А.М. Овечкина в
Мневниковской пойме» №8-АХ от 20-января-2023г. Договорная стоимость
12 780 542 427,08руб. Договор расторгнут.

Крестовоздвиженский Заказчик ООО «СЗ «Оптим»
Комплекс работ по разработке Рабочей документации и по строительству и отделке
Многоквартирного жилого дома по адресу: г. Москва, ЦАО, Крестовоздвиженский пер.,
д.4 № 4/КРВ от 18-сен-2023. Договорная стоимость 5 551 579 718 руб. Договор
расторгнут.

Староваганьковский Заказчик ООО «СЗ «КСР»
Выполнение работ по строительству Многоквартирного жилого дома, расположенного по
адресу: г.Москва, ЦАО, Староваганьковский пер. д.17 стр. 4 № 17/СТВ от 04-дек-2023.
Договорная стоимость 2 122 225 471 руб. Договор исполнен.

Курсовой Заказчик АО СЗ «Юникс»
Выполнение работ по организации строительства «Гостиничный комплекс с подземной
автостоянкой, расположенный по адресу: г. Москва, ЦАО, р-н Хамовники, пер. Курсовой,
земельный участок 12/5/7 с кадастровым номером 77:01:0001051:4847»; №249 от
14.03.2025 г. Договорная стоимость 1 649 252 143 руб. Договор исполнен

Никитский Бульвар Заказчик ООО «СЗ «Третий Рим»
Выполнение работ по строительству жилого дом с подземной автостоянкой и нежилыми

помещениями, по адресу: г. Москва, Никитский бульвар, вл. 6/20. № Ник Б-6-2024/0008 от 25- апр-2024. Договорная стоимость 1 356 663 003 руб. ;договор исполнен.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 331 человек.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 381 человек.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 815 человек.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников;
- генеральный директор.

По состоянию на 31.12.25г.

Учредителем Общества являлось:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПОЛИТЕХСТРОЙ-СВАРГО». Юридическое лицо (Резидент РФ) ОГРН 1117746137123. Доля в уставном капитале: 100,00% 10 тыс.руб.

Генеральным директором Общества – Темиров Аслан Хизирович

По состоянию на 31.12.24г.

Учредителем Общества являлось:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПОЛИТЕХСТРОЙ-СВАРГО». Юридическое лицо (Резидент РФ) ОГРН 1117746137123. Доля в уставном капитале: 100,00% 10 тыс.руб.

Генеральным директором Общества – Бородин Алексей Викторович

По состоянию на 31.12.23г.

Учредителем Общества являлось:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПОЛИТЕХСТРОЙ-СВАРГО». Юридическое лицо (Резидент РФ) ОГРН 1117746137123. Доля в уставном капитале: 100,00% 10 тыс.руб.

Генеральным директором Общества – Бородин Алексей Викторович

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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 существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- резерв под обязательства по выплатам работникам;
- определение финансового результата от исполнения договора строительного подряда и степени завершенности работ по договору.

Основные средства

ФСБУ 6/2020 «Основные средства средств», основные средства («ОС») принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

ФСБУ 6/2020 признаёт объектом ОС актив, который:

имеет материально-вещественную форму;

предназначен для эксплуатации в ходе деятельности организации (на производстве, при оказании услуг, для охраны окружающей среды, сдачи в аренду);

предназначен для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев;

способен принести экономическую выгоду или обеспечить достижение целей некоммерческой организации.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы ОС	Сроки амортизации* (лет)
Здания	20-30
Сооружения	5-10
Земельные участки	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-10
Офисное оборудование	2-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15

Прочие	2-20
Транспортные средства	3-7

Изменилось правило, позволяющее организациям устанавливать нижнюю границу стоимости ОС. В ПБУ 6/01 было сказано, что имущество, которое отвечает всем критериям основного средства, но имеет стоимость ниже определённого лимита (50 000 рублей), может быть причислено к материально-производственным запасам. В ФСБУ 6/2020 ограничения по лимиту упразднены. Теперь организация может по своему усмотрению установить предельное значение.

ФСБУ 6/2020 Общество применяет с 01.01.2022 года

Аренда

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в соответствии с пп. 50-51 ФСБУ 25. По каждому договору аренды Общество единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25, не пересчитываются. При этом Общество не применяет требования ФСБУ 25 для договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется ФСБУ 25.

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 предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды офисного помещения (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и продление договора аренды возможно на рыночных условиях). 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.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для

управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической 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.

Дебиторская задолженность

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.

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.

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. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Доходы

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.

Доходами в 2025 году по основным видам деятельности являются:

- выручка от выполнения полного комплекса СМР по Жилой застройке по адресу: Московская область, Красногорский район, с/п Отрадненское. Четвертая очередь. Многоквартирный жилой дом №27 с подземной автостоянкой . Заказчик - Общество с ограниченной ответственностью специализированный застройщик «Джевоссет»;
- выручка от выполнения работ по разработке рабочей документации и производству работ по строительству объекта Жилой комплекс с подземной автостоянкой, расположенный по адресу: г.Москва, ул. Мосфильмовская, земельный участок 1В. Заказчик- Общество с ограниченной ответственностью специализированный застройщик «Альтера парк»;
- выручка от выполнения СМР на объекте «Закрытый частный коттеджный посёлок», расположенном на территории с адресным ориентиром: Московская область, Одинцовский район, вблизи д. Жуковка; Заказчик - Общество с ограниченной ответственностью «ТЕТИС Кэпитал» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом «Альтера» под управлением ООО «ТЕТИС Кэпитал»;
- выручка от выполнения комплекса строительно-монтажных работ («СМР») по объекту Гостиничный комплекс с подземной автостоянкой, расположенный по адресу: г. Москва, ЦАО, р-н Хамовники, пер. Курсовой, земельный участок 12/5/7 с кадастровым номером 77:01:0001051:4847. Заказчик - АО "Специализированный застройщик «Юникс»;
- выручка по выполнению работ по строительству Многоквартирного жилого дома

расположенного по адресу: г.Москва, ЦАО, Крестовоздвиженский пер. д.4. Заказчик - ООО «СЗ «ОПТИМА»;

- выручка от выполнения комплекса строительно-монтажных работ («СМР») по объекту: реконструкция Многоквартирного жилого дома расположенного по адресу: г.Москва, ЦАО, Староваганьковский пер. д.17 стр.4. Заказчик - АО «МР ГРУПП».
- выручка от выполнения комплекса строительно-монтажных работ («СМР») по объекту: Жилой дом с подземной автостоянкой и нежилыми помещениями, по адресу: г. Москва, Никитский бульвар, вл. 6/20. Заказчик - СЗ ТРЕТИЙ РИМ ООО.

Прочими доходами Общества являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.;
- прочие доходы, такие как компенсация заказчиками затрат не связанных с реализацией.

Договоры строительного подряда

В соответствии с п.п. 1 и 2 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» к договорам строительного подряда относятся договоры строительного подряда и договоры выполнения иных работ и услуг, неразрывно связанных с объектом строительства, по которым Общество выступает подрядчиком или субподрядчиком, и длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Независимо от предусмотренного договором порядка определения цены подлежащих выполнению работ необходимыми и достаточными условиями достоверного определения финансового результата исполнения договора являются:

- уверенность, что организация получит экономические выгоды, связанные с договором;
- возможность идентификации и достоверного определения понесенных расходов по договору.

Для целей определения финансового результата по каждому отдельному договору, Общество производит анализ договоров подряда и технической документации. На основании проведенного анализа Общество производит объединение договоров подряда, относящихся к одному проекту, и разделение различных проектов, включенных в один договор. Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется по каждому отдельному договору, в соответствии с положениями п. 3 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». При этом в соответствии с положениями п. 4 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» два и более договоров строительного подряда рассматриваются Обществом для целей бухгалтерского учета как один договор при соблюдении одновременно следующих условий:

- в силу взаимосвязи отдельные договоры фактически относятся к единому проекту с нормой прибыли, определенной в целом по договорам;
- договоры исполняются одновременно или последовательно (непрерывно следуя один за другим).

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяется способом «по мере готовности».

Для целей определения доходов и расходов «по мере готовности» включение в величину общих доходов и расходов производится только для доходов и расходов, которые будут получены или понесены с высокой или очень высокой вероятностью на отчетную дату.

Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета установлено, что выручка по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы (в сумме, определенной исходя из размера фактически понесенных расходов, которые за отчетный период считаются возможными к возмещению), отражается по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка» согласно требованиям ПБУ 2/2008. По окончании всей работы в целом принятая и оплаченная заказчиком стоимость этапов списывается со счета 46, путем сторнирования, на сумму выполнения, предъявленного заказчику.

В соответствии с ПБУ 2/2008 убытки по договорам, по которым с высокой долей вероятности ожидается получение отрицательного финансового результата в будущем, признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода. При этом величина ожидаемого убытка признается в момент выявления убытка независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка по незавершенным договорам строительного подряда в бухгалтерской отчетности отражается в составе дебиторской задолженности (расчеты с покупателями и заказчиками).

Расходы

Управленческие и коммерческие расходы полностью подлежат списанию на счета продаж в конце отчетного периода и не включаются в производственную себестоимость услуг.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «*Расходы организации*» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы Общества в соответствии со спецификой хозяйственной деятельности подразделяются на:

- расходы по основной деятельности;
- расходы по прочим видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по основной деятельности являются:

- оплата труда;
- страховые взносы на ЗП;
- амортизация ОС (производственное назначение);
- субподрядные работы;
- материалы;

- машины и механизмы;
- содержание строительной площадки;
- расходы на обслуживание банковских гарантий, выданных кредитными организациями по условиям договоров с Заказчиками
- прочие производственные расходы.

Управленческими расходами являются:

- оплата труда;
- страховые взносы на ЗП;
- амортизация ОС (непроизводственного назначения);
- аренда и содержание Офиса Центрального Аппарата;
- коммунальные и эксплуатационные расходы Офиса ЦА;
- информационно-справочные услуги;
- командировочные расходы;
- ремонт ОС (непроизводственного назначения);
- прочие расходы.

Прочими расходами Общества являются:

- расходы по начислению резерва по сомнительным долгам;
- корректировка реализации/ поступления по соглашению сторон;
- проценты к уплате;
- расходы, не принимаемые для целей налогообложения;
- ошибки (несущественные) прошлых лет, выявленные в текущем году;
- расходы, связанные с признанием оценочных обязательств по судебным делам;
- услуги банка;
- прочие расходы.

Расчеты по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Величина текущего налога на прибыль (налог на прибыль для целей налогообложения) определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Отложенные налоговые активы признаются в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что будет получена налогооблагаемая прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и обязательства представляются в бухгалтерском балансе развернуто.

Связанные стороны

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

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике на 2025 год

Изменения в учетной политике на 2025 год

Учетная политика Общества изменена в связи с обязательным применением с 1 января 2025г. новых стандартов по бухгалтерскому учету:

- по отчетности – ФСБУ 4/2023
- инвентаризации – ФСБУ 28/2023
- учет бланков строгой отчетности – Нацстандарт №88

Учетная политика в части налогообложения Общества изменена в связи с обязательным применением с 1 января 2025г новых ставок при расчете налогов:

- налог на прибыль 25% (Федеральный бюджет – 8%, Региональный бюджет 17%);
- НДС – введена прогрессивная шкала.

Изменения в учетной политике на 2026 год

Учетная политика Общества изменена в связи с обязательным применением с 1 января 2026г. новых стандартов по бухгалтерскому учету:

- по Доходам – ФСБУ 9/2025 (досрочно не применяем);
- отмена *электронного* формата ТОРГ-12 и акта о передаче результатов работ (об оказании услуг). С 1 января 2026 года отменяются форматы электронных ТОРГ-12 и актов оказания услуг, вместо них можно использовать формат УПД.

Учетная политика в части налогообложения Общества изменена в связи с обязательным применением с 1 января 2026г новых ставок при расчете налогов:

- НДС 22%

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов и изменения налогового законодательства не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, на дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

3. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость чистых активов Общества имеет величину ниже установленного минимального размера уставного капитала и является отрицательной. В соответствии с п. 4 ст. 90  ГК РФ от 26 декабря 1995 г., «если по окончании второго или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов окажется меньше уставного капитала ООО, то общество должно уменьшить свой уставной капитал. Если стоимость чистых активов остается меньше, чем размер уставного капитала, ООО подлежит ликвидации».

В соответствии со ст. 17 Федерального закона № 46-ФЗ от 8 марта 2022 г. «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» снижение чистых активов в 2023 году ниже размера уставного капитала не учитывается для целей применения п. 6 ст. 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от 26 декабря 1995 г. снижение (сохранение) стоимости чистых активов общества с ограниченной ответственностью ниже размера его уставного капитала по окончании 2022 и 2023 годов не учитывается для целей применения пункта 4 статьи 30 Федерального закона от 8 февраля 1998 года N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

 стоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

4. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Отчетность за 2025 год была исправлена:

Бухгалтерский баланс, изменения:

Наименование показателя	Код	Пояснения	На 31 декабря 2025 г.	корректировка	На 31 декабря 2025 г.
			первоначальная отчетность		сдано 30.04.26
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3	4 055	23 511	27 566
Дебиторская задолженность	1230		2 464 744	(4 836)	2 459 908
Итого по разделу II	1200		3 285 355	18 675	3 304 030
БАЛАНС	1200		3 855 468	18 675	3 874 143
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2	(3 034 862)	(1 157)	(3 036 019)
Итого по разделу III	1300		(3 034 852)	(1 157)	(3 036 009)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1400			0	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1500			0	
Кредиторская задолженность	1520	4	5 776 643	19 833	5 796 476
Итого по разделу V	1500		6 058 965	19 832	6 078 797
БАЛАНС	1700		3 855 468	18 675	3 874 143

Отчет о финансовых результатах, изменения:

Наименование показателя	Код	Пояснения	За Январь - Декабрь 2025 г.	корректировка 2025	За Январь - Декабрь 2025 г.
			первоначальная отчетность		после пересчета
Выручка	2110	1	6 837 844	45 195	6 883 039
Себестоимость продаж	2120		(6 834 635)	0	(6 834 635)
Валовая прибыль (убыток)	2100	1	3 209	45 195	48 404
Управленческие расходы	2220		(337 532)	0	(337 532)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1	(334 323)	45 195	(289 128)
Проценты к получению	2320		16 115	0	16 115
Проценты к уплате	2330		(143 964)	0	(143 964)
Прочие доходы	2340	1	395 492	(45 195)	350 297
Прочие расходы	2350	2	(1 170 626)	(1 157)	(1 171 783)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2	(1 237 306)	(1 157)	(1 238 463)
Налог на прибыль	2410		(5 279)	0	(5 279)
в том числе:					
текущий налог на прибыль	2411			0	
отложенный налог на прибыль	2412		(5 279)	0	(5 279)
Чистая прибыль (убыток)	2400	2	(1 242 585)	(1 157)	(1 243 742)

Примечания/пояснения:

1. - Корректировка отражения /перенос/ Генподрядных услуг со статьи Прочие доходы на статью Выручка.
2. - Списание НДС за счет статьи "прочие расходы", связанного с поставками ТМЦ и Услуг Поставщиков, по которым не представлены ранее счета- фактуры (поставка состоялась более 3-х лет назад)
3. Инвентаризация по статье НДС в части балансовых показателей (списано,

восстановлено; к уплате в бюджет). Основная сумма связана с учетом соглашения о зачете с контрагентом, информация по которой поступила 30.03.2026; Уточненная декларация по НДС сдана в ИФНС 24.04.2026.

4. Инвентаризация по статье НДС в части балансовых показателей (списано, восстановлено; к уплате в бюджет). Основная сумма связана с учетом соглашения о зачете с контрагентом, информация по которой поступила 30.03.2026; Уточненная декларация по НДС сдана в ИФНС 24.04.2026.

5. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Пересчет сравнительных показателей в 2025 году не производился.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о движении резерва по сомнительным долгам по основным группам дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2022 году Общество начислило резерв по сомнительной дебиторской задолженности:

- ООО «Инжконструктив» в размере 77 311 тыс. руб.

В 2023 году Общество начислило резерв по сомнительной дебиторской задолженности:

- ООО «Кармент» в размере 2 846 тыс. руб.;
- ООО «СК «Башар» в размере 32 349 тыс. руб.

В 2024 году Общество начислило резерв по сомнительной дебиторской задолженности:

- ООО «Объединение Инжстрой» в размере 65 989 тыс. руб.;
- ООО «СК «Башар» в размере 3 034 тыс. руб.;
- ООО «Олимп-Энерго» в размере 2 919 тыс. руб.

В 2025 году Общество начислило резерв по сомнительной дебиторской задолженности:

- ООО «Объединение Инжстрой» в размере 584 604,18 тыс. руб.;
- ООО «Х-ТЕКХ» в размере 381 750,17 тыс. руб.;

Просроченная дебиторская задолженность представлена в Таблице 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря, в тыс. руб.:

Наименование	2025 г.	2024г.	2023г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	285	64 483	96 311
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	285	64 483	96 311

10. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал объявлен 10 тыс. руб. и оплачен полностью по состоянию на 31 декабря 2025 года.

В 2025 году Общество не объявляло дивиденды за 2024г.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв по отпускам и страховым взносам в размере 28 183 тыс. руб. создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. (на 31 декабря 2024г.: 75 255 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Обществом не создавался резерв на выплату премий работникам сотрудникам по итогам работы за 2025 год.

Ожидается, что остатки резервов на 31 декабря 2025 г. будут использованы в 2026 году. По мнению руководства, фактические расходы по оплате отпусков не превысят сумм соответствующих резервов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2025	2024	2023год.	2022 год
Налог на добавленную стоимость		117 173	166 845	29 891
Налог на прибыль	29 310	26 256	6 625	6 625
Социальные взносы	7 825	27 170	25 991	102 918
НДФЛ	3 079	6 219	64 222	-
Штрафы и пени				-
Прочие		1 840		-
Итого задолженность по налогам и сборам	40 214	176 820	263 683	139 434

По состоянию на 31 декабря 2025. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

По состоянию на 31 декабря 2024. Общество имело просроченные обязательства по страховым взносам, налогам и сборам по НДС - 67 340тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025г. включали:

Наименование	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.	
	краткосрочные заемные средства	долгосрочные заемные средства	краткосрочные заемные средства	долгосрочные заемные средства
Кредиты банков			0	0
Прочие займы	47 775	829 130	68 775	88 050
Итого заемные средства	47 775	829 130	68 775	88 050

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2025г. в размере 202 070 тыс. руб. (на 31 декабря 2024г. в размере 57 125 тыс. руб.) отражена в составе строк 1510 «Заемные средства».

Заемные средства номинированы в рублях.

Займы по состоянию на 31 декабря 2025 г. представлены договорами:

Займодавец	Реквизиты договора	Сумма, тыс. руб	Срок погашения	Процентная ставка	Цели заимствования
АО "Айс Девелопмент"	22/01/2021-ПТС-1 от 21.01.2021	10 000,00	31.07.2026	ключевая ставка ЦБ РФ + 4%	на финансирование проведения работ, по реконструкции гос. Консерватория им. Римского-Корсакова"
АО "Айс Девелопмент"	б/н от 29.03.2021	78 049,96	31.07.2026	ключевая ставка ЦБ РФ + 4% (до 10%)	на финансирование проведения работ, по реконструкции гос. Консерватория им. Римского-Корсакова"
АО "Айс Девелопмент"	б/н от 09.12.2021	12 826,83	30.06.2029	ключевая ставка ЦБ РФ + 4%	для пополнения оборотных средств
АО "Айс Девелопмент"	б/н от 12.11.2021	2 173,17	30.06.2029	ключевая ставка ЦБ РФ + 4%	для пополнения оборотных средств
АО "Айс Девелопмент"	б/н от 30.11.21	13 775,00	30.06.2029	ключевая ставка ЦБ РФ + 4%	для пополнения оборотных средств
Д.А.Т.А.	б/н от 25.05.24	40 000,00	31.12.2024	0,16	для пополнения оборотных средств
Д.А.Т.А.	СВ-Д/1310-2025 от 13.10.2025	3 000,00	31.12.2025	0,16	для пополнения оборотных средств
ТЕХИНВЕСТ	Т-112 от 24.10.25	151,72	31.12.2025	ключевая ставка ЦБ РФ + 5,9%	для пополнения оборотных средств
ТЕХИНВЕСТ	Т-121 от 26.12.2025	7 200,00	31.12.2025	ключевая ставка ЦБ РФ + 5,9%	для пополнения оборотных средств
ТЕХИНВЕСТ	Т-36 от 03.03.2025	151,72	31.12.2025	ключевая ставка ЦБ РФ + 5,9%	для пополнения оборотных средств
ТЕХИНВЕСТ	Т-37 от 06.03.2025	151,72	31.12.2025	ключевая ставка ЦБ РФ + 5,9%	для пополнения оборотных средств
ТЕХИНВЕСТ	Т-40 от 10.03.2025	151,72	31.12.2025	ключевая ставка ЦБ РФ + 5,9%	для пополнения оборотных средств
ТЕХИНВЕСТ	Т-60 от 16.05.2025	151,72	31.12.2025	ключевая ставка ЦБ РФ + 5,9%	для пополнения оборотных средств
ТЕХИНВЕСТ	Т-64 от 29.05.2025	246 600,00	31.12.2025	ключевая ставка ЦБ РФ + 5,9%	для пополнения оборотных средств
ТЕХИНВЕСТ	Т-72 от 25.06.2025	151,72	31.12.2025	ключевая ставка ЦБ РФ + 5,9%	для пополнения оборотных средств
ТЕХИНВЕСТ	Т-78 от 07.07.2025	151,72	31.12.2025	ключевая ставка ЦБ РФ + 5,9%	для пополнения оборотных средств
ТЕХИНВЕСТ	Т-87 от 30.07.2025	151,72	31.12.2025	ключевая ставка ЦБ РФ + 5,9%	для пополнения оборотных средств
Кузнецов А.В.	б/н от 06.11.2025	5 750,00	31.12.2026	ключевая ставка ЦБ РФ	для пополнения оборотных средств
Кузнецов А.В.	б/н от 18.12.2025	16 630,00	31.12.2026	ключевая ставка ЦБ РФ	для пополнения оборотных средств
Кузнецов А.В.	б/н от 24.10.2025	5 400,00	31.12.2026	ключевая ставка ЦБ РФ	для пополнения оборотных средств
АО "Политехстрой-Сварго"	Соглашение об уступке права треб. От 19.12.2025	458 286,20	31.12.2026	ключевая ставка ЦБ РФ	для пополнения оборотных средств

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, генподрядного процента и прочих аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом генподрядного процента), а также управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость За 2025.

Проект	Выручка (нетто) от продажи работ, услуг с учетом предстоящего убытка	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Проект "Академия хоккея"		696 425	(696 425)
Проект "Микрород в лесу"	1 088 764	1 063 016	25 748
Проект "Вишневый сад"	2 304 081	1 759 110	544 971
Проект "Никитский бульвар"	507 003	497 165	9 838
Проект "Жуковка"	534 936	354 065	180 871
Проект "Крестовоздвиженский"	1 557 311	1 370 669	186 642
Проект "Староваганьковский"		302 756	(302 756)
Проект "Курсовой"	880 111	691 592	188 519
Проект "Б. Пироговская, вл.23"		1 272	(1 272)
Проект "Косино-Ухтомский"		5 406	(5 406)
Проект "СПБ Консерватория"		61 098	(61 098)
Проект "МЦ Садовническая, 11"		29 650	(29 650)
прочее	10 833	2 412	8 421
Итого за 2025г.:	6 883 039	6 834 634	48 405

За 2024г.

Проект	Выручка (нетто) от продажи работ, услуг с учетом предстоящего убытка	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Проект "Академия хоккея"	2 201 928	2 134 343	67 585
Проект "Микрород в лесу"	1 647 547	1 583 966	63 581
Проект "Вишневый сад"	1 252 842	1 162 128	90 714
Проект "Никитский бульвар"	700 599	570 025	130 574
Проект "Жуковка"	686 834	705 458	(18 624)
Проект "Крестовоздвиженский"	669 527	534 749	134 778
Проект "Староваганьковский"	285 472	237 847	47 625
Проект "Курсовой"	273 513	239 664	33 849
Проект "Б. Пироговская, вл.23"	220 458	220 458	0
Проект "Косино- Ухтомский"	85 933	85 905	28
Проект "СПБ Консерватория"	53 841	53 841	0
Проект "МЦ Садовническая, 11"	9 272	92 289	(83 018)
прочее	2 961	307	2 654
Проект "ДЗ ЖД вл. 29 (К6, К7)"	1 475	2 034	(559)
Проект "ДЗ ЖД 24/26 (К4)"	1 475	2 228	(753)
Итого за 2024г.:	8 093 677	7 625 244	468 433

За 2023г.



Проект	Выручка (нетто) от продажи работ, услуг с учетом предстоящего убытка	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Проект "Микрород в лесу"	1 338 143	1 224 839	113 304
Проект "Косино- Ухтомский"	1 043 694	1 129 626	(85 932)
Проект "Вишневый сад"	1 041 084	850 999	190 085
Проект "Академия хоккея"	610 169	562 907	47 262
Проект "Б. Пироговская, вл.23"	591 402	979 571	(388 169)
Проект "СПБ Консерватория"	470 898	1 546 404	(1 075 506)
Проект "ДЗ ЖД 24/26 (К4)"	411 337	409 872	1 465
Проект "ДЗ ЖД вл. 29 (К6, К7)"	373 371	351 725	21 647
Проект "МЦ Садовническая, 11"	111 608	166 628	(55 020)
Проект "Жуковка"	511 780	522 898	(11 118)
Проект "Курсовой"	157 017	78 012	79 005
Проект "Крестовозд.+Староваганьк."	42 802	38 869	3 933
прочее	3 110	194	2 915
Итого за 2023г.:	6 706 415	7 862 544	(1 156 129)

На 31 декабря 2025 г. у Общества имеются незаконченные договоры строительного подряда, информация по которым приведена в таблице ниже.

Наименование	Проект "Микрород в лесу"	Проект "Косино-Ухтомский"	Проект "Вишневый сад"	Проект "Академия хоккея"	Проект "Б. Пироговская, вл.23"	Проект "СПБ Консерватория"	Проект "МЦ Садовническая, 11"	Проект "Жуковка"	Проект "Курово-й"	Проект "Крестов-од"	Проект "Староваган-ьк."	Проект "никитский Б."	Итого:
Выручка расчетная по проекту по мере готовности (ПБУ 2/2008 г. на 31.12.2025), без НДС	4 121 017	1 002 091	4 597 392	3 151 060	901 502	1 812 974	730 476	1 431 287	1 310 525	2 206 569	698 948	1 207 305	24 017 529
Расходы, понесенные по проекту на 31.12.2025	(3 874 291)	(1 337 714)	(3 756 617)	(3 390 118)	(1 313 470)	(2 764 643)	(801 594)	(1 779 913)	(1 009 330)	(1 880 938)	(544 596)	(1 067 192)	(24 339 303)
Валовая прибыль/убыток проекта на 31.12.2025	246 725	(335 623)	840 775	(239 058)	(411 968)	(951 669)	(71 117)	(348 626)	301 196	325 630	154 353	140 113	(321 774)
Выручка за 2025 г., без НДС	1 088 764	0	2 304 081	0	0	0	0	534 936	880 111	1 557 311	0	507 003	6 872 206
Расходы за 2025 г.	(1 063 016)	(5 406)	(1 759 110)	(696 425)	(1 272)	(61 098)	(29 650)	(354 065)	(691 592)	(1 370 669)	(302 756)	(497 165)	(6 832 222)
Валовая прибыль/(убыток) за 2025 г.	25 748	(5 406)	544 971	(696 425)	(1 272)	(61 098)	(29 650)	180 871	188 519	186 642	(302 756)	9 838	39 984
Выручка, подтвержденная заказчиком (без НДС)	4 121 570	892 301	4 598 007	3 151 060	858 175	1 377 084	730 476	1 649 932	1 310 640	2 206 569	698 948	1 207 305	23 651 399
Не предъявленная к оплате начисленная выручка (с НДС)	-	131 749			51 992	326 174	0		-	-	-	-	509 916
Убыток до конца проекта (ПБУ2)								(81 100)					(81 100)
Авансы Заказчика на конец периода (с НДС)	228 689	914 936	693 064	0	494 096	2 111 044	25 088	110 681	21 775	0	0	0	4 599 372

Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде работ, услуг в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями и показателями, тыс. руб.:

Управленческие расходы	Расходы за	Расходы за	Расходы за
	2025 г.	2024г.	2023г.
Расходы на оплату труда	227 185	223 099	378 455
Отчисления на социальные нужды	57 057	50 636	79 939
Аренда	23 390	44 225	57 691
Право использования товарного знака SVARGO	5 109	31 968	14 093
Материалы	2 882	5 276	20 352
Амортизация активов непроиз. назначения	1 835	2 090	3 297
Расходы на содержание и эксплуатацию арендуемых помещений	2 156	3 434	12 114
Командировочные расходы	1 191	4 490	3 562
Прочие	16 727	11 830	20 882
Итого	337 532	377 046	590 386

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В период 2024-2025 годов были понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за	Доходы за
	2025 г.	2024 г.
Доходы от реализации основных средств, материалов	145 788	232 913
Доходы по реализации прав договора ген. подряда	123 505	0
Компенсация Заказчиком процентов по банковской гарантии	24 535	11 946
Неустойка по хоз. Договорам	1 451	3 034
Восстановление оценочных резервов	17 841	5 737
Корректировки по соглашению сторон	1 763	182
Ошибки прошлых лет	35 415	7 923
Прочие		8 321
Итого прочие доходы	350 297	270 056

Прочие расходы	Расходы за	Расходы за
	2025г.	2024г.
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	21 934	228 734
Резерв по сомнительным долгам	966 354	71 942
Расходы, не принимаемые к вычету по НУ	3 564	33 017
Расходы обслуживающих хозяйств	89 200	12 481
Ликвидация основных средств	5 871	12 481
Мат. Помощь и помощь при мобилизации	3 744	4 669
Услуги банка	1 326	3 267
Прочие расходы	22 898	5 122
Штрафы и пени по налогам, взносам и т.п.	3 752	3 844
Неустойка по хоз. Договорам	52 133	261
Судебные издержки	687	145
Корректировка реализации по соглашению сторон	321	21
Итого прочие расходы	1 171 783	375 984

РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге представлена в таблице ниже:

Источник возникновения (погашения) временных разниц	на 31 декабря 2023	Начислено (восстановлено)	эффект от изменения ставки налога на прибыль с 20% до 25%	на 31 декабря 2024	Начислено (восстановлено)	на 31 декабря 2025
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц						
убытки прошлых лет	351 174	(11 029)	85 036	425 181	8 293	433 475
оценочные обязательства и резервы	15 083	(32)	3 763	18 814	(11 768)	7 046
Арендные обязательства (ППА)	7 808	(5 374)	609	3 043	(1 964)	1 079
Основные средства	246	2 711	739	3 697	(2 585)	1 112
Материалы	495	(150)	86	431	(229)	203
прочие статьи	0	10	3	13	81	94
Отложенные налоговые активы	374 806	(13 863)	90 236	451 179	(8 171)	443 008
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц						
Материалы	(1)	(1)		(2)	1	(1)
Незавершенное производство	0	0		0	0	0
Основные средства	(9 470)	5 751	(930)	(4 649)	2 519	(2 130)
Кредиторская задолженность	(300)	0	(75)	(375)	375	(0)
Проценты по арендным обязательствам (ППА)	(360)	290	(18)	(88)	82	(6)
прочие статьи	(2)	(1)	(1)	(3)	(85)	(88)
Отложенные налоговые обязательства	(10 133)	6 039	(1 023)	(5 117)	2 892	(2 225)
Отложенный налог на конец периода	364 673	(7 824)	89 213	446 062	(5 279)	440 783

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

Наименование показателя	за 2025г.*	за 2024г.*	за 2023г.*
Прибыль(убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(1 238 463)	(34 375)	(1 791 279)
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%	20%
Сумма условного (расхода) дохода по налогу на прибыль	247 693	6 875	358 256
Отложенный налог на прибыль	(5 279)	81 389	(300 019)
Постоянный налоговый доход (расход)	(11 460)	(17 904)	(58 236)
Доход (расход) по налогу на прибыль	230 954	70 360	0

16. 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:

	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Являлось связанной стороной			
				2025	2024	2023	2022
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества							
1	АО "Политехстрой-Сварго"	123022, Россия, Москва г, муниципальный округ Пресненский вн.тер.г., ш Звенигородское, д. 9/27, стр. 1, помещ. 2/5	Владелец 100% долей Общества	X	X	X	X
Другие связанные стороны							
4	Акционерное общество «АЙС ДЕВЕЛОПМЕНТ»	109316, город Москва, О517 563стаповский проезд, дом 5, стр. 12, этаж 2 офис 205	Контролирующий участник АО "Политехстрой"	–	–	X	X
5	ООО «РК»	115304, город Москва, Каспийская улица, дом 22к1стр5, этаж/пом/ком/оф 4/VIII/11/11	Контролирующий участник АО "Политехстрой"	X	X	X	X
6	Акционерное общество " С8 Девелопмент"	111250, город Москва, пр-д Завода Серп и Молот , д. 6, этаж 1, офис 112	Контролирующий участник АО "Политехстрой"	X	X	X	X
7	ООО "Сварго групп"	119146, город Москва, пр-кт Комсомольский, д. 32	Учредитель (50%) является руководителем ООО "Сварго" с 12.02.25	X	X	X	X
8	ООО "Сварго Инвест"	119180, город Москва, пер. 3-й Голутвенский, д. 10, стр. 6	Учредитель (50%) является руководителем ООО "Сварго"	X	X	X	X
9	ООО «СЗ «ПТС-2»	123290, Москва г., 2-Я Магистральная ул., дом 3, строение 1, этаж 2, комната 37	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	X	X	X	X
10	ООО «ПТС-3»	123022, Россия, Москва г, муниципальный округ Пресненский вн.тер.г., ш Звенигородское, д. 9/27, стр. 1, помещ. 2/5	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	X	X	X	X
11	ООО «СЗ «ПТС-1»	123022, Россия, Москва г, муниципальный округ Пресненский вн.тер.г., ш Звенигородское, д. 9/27, стр. 1, помещ. 2/5	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	X	X	X	–
12	ООО «СЗ «ПТС-4»	123022, Россия, Москва г, муниципальный округ Пресненский вн.тер.г., ш Звенигородское, д. 9/27, стр. 1, помещ. 2/6	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	X	X	X	–
13	ООО «СЗ «ПТС-5»	123022, Россия, Москва г, муниципальный округ Пресненский вн.тер.г., ш Звенигородское, д. 9/27, стр. 1, помещ. 2/7	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	X	X	X	–
14	ООО "ПТС-Р"	123022, Россия, Москва г, муниципальный округ Пресненский вн.тер.г., ш Звенигородское, д. 9/27, стр. 1, помещ. 2/8	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	X	X	–	–
15	ООО "ПТС-7"	123022, Россия, Москва г, муниципальный округ Пресненский вн.тер.г., ш Звенигородское, д. 9/27, стр. 1, помещ. 2/5	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	X	X	–	–
16	ООО "Реновация-ПТС"	123022, Россия, Москва г, муниципальный округ Пресненский вн.тер.г., ш Звенигородское, д. 9/27, стр. 1, помещ. 2/6	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	X	X	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2025	2024	2023
Дебиторская задолженность	244 864	671 114	223 465
АО " Политехстрой-Сварго "	237 200	671 114	223 465
ООО "Сварго Инвест"	7 664		
Кредиторская задолженность	290 837	347 891	316 351
АО " Политехстрой-Сварго "	99 077	166 326	152 780
ООО "Сварго Инвест"		16 640	14 093
АО "Айс Девелопмент"	191 760	164 686	149 478
ООО "СваргоГрупп"		240	
Авансы полученные	3 520 076	3 950 105	5 763 403
АО " Политехстрой-Сварго "	3 520 076	3 950 105	5 763 403

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	за 2025 г.	за 2024г.	за 2023г.
Выручка, подтвержденная заказчиком (без НДС)	5 010	1 680 033	1 860 091
АО " Политехстрой-Сварго "	5 010	1 680 033	1 860 091
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	24 872	511 786	76 650
АО " Политехстрой-Сварго "	24 872	477 617	62 557
ООО "Сварго Инвест"		31 968	14 093
ООО "Сварго групп"		2 201	0
Выдача займа связанной стороне	36 346	50 598	0
АО " Политехстрой-Сварго "	36 346	50 098	0
ООО "ПТС-3"		500	0
Погашение займа связанной стороной	0	(500)	0
ООО "ПТС-3"		(500)	0
Получение займа от связанной стороны	45 886	0	0
АО " Политехстрой-Сварго "	45 886		
АО "Айс Девелопмент"		0	0
Погашение займа связанной стороне	0	0	(2 173)
АО "Айс Девелопмент"		0	(2 173)
Проценты по займам, полученным от связанной стороны	0	0	0
АО "Айс Девелопмент"	27 075	15 208	8 426
прочие			0

Ниже представлена информация о денежных потоках Общества с основными, зависимыми обществами и бенефициарами:

Поступление/(выплаты) денежных средств	за 2025 г.	за 2024г	за 2023г.
операционная деятельность		(522 691)	5 742 350
Операции с дочерними обществами			
Операции с основными обществами	(25 723)	(490 868)	5 742 350
Операции с зависимыми обществами	(240)	(31 823)	
инвестиционная деятельность		0	0
Операции с дочерними обществами			
Операции с основными обществами			0
Операции с зависимыми обществами			
финансовая деятельность		(50 098)	(2 173)
Операции с дочерними обществами			
Операции с основными обществами	(35 094)	(50 098)	(2 173)
Операции с зависимыми обществами	720 080		

Общество имело следующие гарантии, поручительства в отношении связанных сторон на 31 декабря 2025г.:

Наименование заемщика	Номер КД	Наименование поручителя	ИНН поручителя	Номер ДП	Дата заключения ДП	Срок поручительства	Сумма
АО "Политехстрой-Сварго"	49050	ООО Сварго"	9703023992	048/49050-21	15.02.2021	18.08.2032	3 058 000 000,00
АО "Политехстрой-Сварго"	90-133/КЛ-21	ООО Сварго"	9703023992	342/335-21	08.06.2021	31.12.2031	1 871 500 000
	90-197/КЛ-21						3 800 000 000
	90-297/КЛ-21						1 203 152 027
	90-326/КЛ-21						5 737 000 000
	90-285/КЛ-22						650 000 000
	90-171/КЛ-24						4 900 000 000
	90-143/КЛ-24						3 434 883 550
АО "Политехстрой-Сварго"	47079	ООО Сварго"	9703023992	337/47079-21	08.06.2021	18.08.2032	4 008 173 911
	49251						3 700 000 000
	50682						3 377 660 800
	51473						1 985 000 000
	56604						427 953 829
АО "Амерон Девелопмент"	90-204/КЛ-24	ООО "Сварго"		853/204-24	24.05.2024	24.05.2037	1 825 000 000
ООО "ПТС-Р"	58294	ООО "Сварго"		2911/58294-24	13.12.2024	30.05.2032	2 600 000 000
ООО "Сварго"	51733	АО "Политехстрой-Сварго"	7714831966	272/51733-23	07.04.2023	28.11.2025	463 111 108
ООО "Сварго"	51733	ООО "ПТС-2"		273/51733-23	07.04.2023	28.11.2028	463 111 108
ООО "Сварго"	51733	ООО "ПТС-3"		274/51733-23	07.04.2023	28.11.2028	463 111 108
ООО "Сварго"	56034	АО "Политехстрой-Сварго"	7714831966	171/56034-24	02.07.2024	02.02.2030	2 171 112 520
ООО "Сварго"	56034	ООО "СЗ "ПТС-1"		172/56034-24	02.07.2024	02.02.2030	2 171 112 520
ООО "Сварго"	56034	ООО "СЗ "ПТС-2"		173/56034-24	02.07.2024	02.02.2030	2 171 112 520
ООО "Сварго"	56034	ООО "ПТС-3"		174/56034-24	02.07.2024	02.02.2030	2 171 112 520
ООО "Сварго"	56034	ООО "СЗ "ПТС-4"		175/56034-24	02.07.2024	02.02.2030	2 171 112 520
ООО "Сварго"	56034	ООО "СЗ "ПТС-5"		176/56034-24	02.07.2024	02.02.2030	2 171 112 520
Банковские гарантии по договорам СМР							
ООО "Сварго"	51733	АО "Политехстрой-Сварго"	7714831966	272/51733-23	07.04.2023	28.11.2025	463 111 108
ООО "Сварго"	51733	ООО "ПТС-2"		273/51733-23	07.04.2023	28.11.2028	463 111 108
ООО "Сварго"	51733	ООО "ПТС-3"		274/51733-23	07.04.2023	28.11.2028	463 111 108
ООО Сварго"	56034	АО "Политехстрой-Сварго"	7714831966	171/56034-24	02.07.2024	02.02.2030	2 171 112 520

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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 значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, условные обязательства Общества не превышают 2% от величины активов Общества. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении условных обязательств и применение Обществом законов РФ обоснованы, однако, нельзя исключить потенциальный риск того, что Общество может понести дополнительные расходы в случае, если позиция руководства в отношении условных обязательств будет оспорена в установленном законодательством порядке. Общество не ожидает существенных доначислений по своим условным обязательствам по состоянию на 31 декабря 2025г.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

18. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

3. Финансовые риски

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные

последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Общество осуществляет управление рыночным риском посредством мониторинга цен на приобретаемые товары и услуги, а также посредством проведения строительно-технических экспертиз с целью пере-выставления дополнительных расходов, понесенных в том числе из-за роста цен на товары и услуги, в адрес Заказчика.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Часть займов, полученных от одного из участников общества, была предоставлена под плавающую процентную ставку: ключевая ставка+4%. В случае существенного роста ключевой ставки у Общества есть возможности пересмотреть условия кредитования.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности, включая авансы выданные) и финансовой деятельностью, включая денежные средства на счетах.

Авансы выданные

Управление кредитным риском, связанным с предоставлением авансов субподрядчикам, осуществляется также в соответствии с политикой, процедурой и системой контроля, установленного Обществом. В частности, финансовое состояние субподрядчика оценивается путем оценки его платежеспособности, истории сотрудничества с ним в прошлом, а также изучения других факторов, которые могут привести к финансовым убыткам, связанным с возможным неисполнением своих обязанностей по договорам подряда.

Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным контрагентам. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом.

Денежные средства на счетах

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется казначейством Общества в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждой организации. Кредитные лимиты ежегодно анализируются руководством Общества и могут быть изменены в течение года после утверждения финансовым комитетом Общества. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциальной неплатежеспособности финансовой организации.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, а также привлеченные кредиты и займы.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

3.4 Другие виды рисков

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность на всей территории России, соответственно, для Общества характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

Репутационные риски

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 поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

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

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2024 год Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, резервные фонды не создавать.

Руководитель _____

_____ 2026 г.