ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «Атис» за 2025 г.

1. Общая информация

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Атис» (сокращенное фирменное название – АО «Атис», далее - Общество) является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

АО «Атис» зарегистрировано Регистрационной палатой Санкт-Петербурга 23.08.2001г. №158501

Внесены изменения в Устав Общества: 28 июня 2002г., на основании Решения РП СПб. №281389 от 28.06.2002г.; 13 июля 2010г. решением внеочередного общего собрания акционеров Протокол б\н от 12.10.2009г. получено свидетельство о внесении записи ЕГРЮЛ Серия 78 № 007798202; решением внеочередного общего собрания акционеров Протокол б/н от 20.07.2021 г. 29.07.2021г. внесение изменений в Устав Общества.

Место нахождения Общества: 196247, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Новоизмайловское, пл Конституции, дом 3, корпус 2, литера А, помещение 35-Н ОФИС № 6
Общество имеет обособленное подразделение, находящееся по адресу: 188513, Ленинградская обл., Ломоносовский р-он, Горбунковское с.п., д. Разбегаево, промзона Большевик, зона 2-й микрорайон, зд. 10 лит А. Обособленное подразделение не имеет баланса и банковского счета.

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

	Общее количество акций, шт.	**Номинальная стоимость 1 акции, руб.**	**Размер уставного капитала, руб.**
Обыкновенные акции	100	100,00	10 000,00
Привилегированные акции	-	-	-
Итого:	100	100,00	10 000,00 руб.

Акционерами общества являются 1 юридическое лицо и 1 физическое лицо.
БЕНЕФИЦИАР НЕ РАСКРЫТ
Держателем реестра акционеров является ООО «ОБОРОНРЕГИСТР»
Размер уставного капитала составляет 10,0 тыс. руб., уставный капитал полностью оплачен.
Общество является членом Саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство: А СРО «ОЖС» ОГРН 1097800001892, по решению которого (Выписка из протокола от 01.12.2016г.) выдано свидетельство о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № С-043-78-0843-78-07122016 с 07.12.2016 года, без ограничения срока действия и территории его действия.
Общество является членом Саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации: Некоммерческого партнера «Объединение проектных организаций транспортного комплекса» (регистрационный номер в Государственном реестре саморегулируемых организаций СРО-П-065-30112009), по решению которого, (Протокол №33 от 14.12.2009г.) выдано свидетельство о допуске к работам по подготовке проектной документации, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № 0779-2011-7805221848-П-065 от 25.10.2011г. без ограничения срока действия и действительно на всей территории Российской Федерации.

Обществом получена Лицензия № 2-Б/00353 от 31.05.2012г. на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений, без ограничения срока действия. 30.08.2021 г. внесены сведения о переоформлении лицензии №78-06-2012-002073 в связи с изменением сведений в ЕГРЮЛ.
Обществом получена Лицензия АН 78-001961 от 08.12.2021 г. на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию:
За 2025 год составила 117 человек,
За 2024 год составила 104 человек,
За 2023 год составила 79 человек.

1.2. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности Общества в 2025 г. является производство прочего электрического оборудования.

Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров Общества.
Руководство текущей деятельностью общества осуществляет Генеральный директор, исполняющий функции единоличного исполнительного органа;
С 21.07.2021 г. по настоящее время Генеральным директором Общества на основании Решения общего собрания акционеров (протокол б/н от 20.07.2021 г.) является Виноградов С.А.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1. Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в РФ в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена Приказом Общества от 28.12.2024 г. №5-УП-2025

2.2. Изменения в учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в учетной политике, принятые в 2025 году:

В учетную политику внесены изменения в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н. (далее – ФСБУ 4/2023).

Также с 1 апреля 2025 г. Обществом внесены изменения в учетную политику в связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Данные изменения не оказали существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств.

2.3. Изменение сравнительных показателей

Данные бухгалтерской отчетности за 2024 г. не корректировались при составлении отчетности за 2025 год.

2.4. Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности с применением форм и раскрытий предусмотренных ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и составлена в тысячах рублях.

2.5. Формы отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:
Бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к годовой бухгалтерской отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.
Показатели приводятся в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями).

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

Учетная политика

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», со стоимостью более 100 000 руб. за единицу.
Если его стоимость не превышает установленного лимита 100 000 руб., то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
Для обеспечения контроля за сохранностью таких активов стоимостью менее 100 000 руб. организован забалансовый учет.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической стоимости) за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.
Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом.
Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, заканчивается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено.
Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виде амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Обесценение

Общество в конце каждого отчетного года проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".
По состоянию на 31.12.2025 г. не выявлено обесценения нематериальных активов.

Существенная информация

Информация по разделу «Нематериальные активы» дополняется таблицами 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 3.2 «Нематериальные активы, созданные организацией», 3.3. «Амортизируемые

и неамортизируемые нематериальные активы», 3.4 «Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав», 3.5. «Капитальные вложения в нематериальные активы (Приложения к настоящим Пояснениям).

3.2. Основные средства

Учетная политика

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 руб.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 руб. (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% первоначальной стоимости основного средства.

В учете выделяются следующие виды и группы объектов ОС:

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группы основных средств	**Сроки полезного использования объектов (число лет)**
Здание	10-15
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-7
Транспортные средства	3-5
Сооружения	5-7
Офисное оборудование	3-5

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Элементы амортизации ОС (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих

о возможном изменении элементов амортизации, подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта ОС.

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

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, заканчивается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, признанную на отчетную дату.

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 на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

Право пользования активом

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, отражаются по статье «Основные средства» по отдельной строке «право пользования активом».

Для арендатора подлежит применению упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 15 МСФО (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 11.07.2016 № 111н, с изменениями и дополнениями, а именно: договор, содержащий компонент аренды и один или несколько дополнительных компонентов, которые не являются арендой, учитывается в качестве договора аренды в целом (без отделения компонента аренды от компонентов, которые не являются арендой).

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.

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);

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.

Обесценение

Проверка внеоборотных активов Общества на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляется ежегодно в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

По состоянию на 31.12.2025 г. не выявлено признаков обесценения основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами.

Существенная информация

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами 4.1. «Наличие и движение основных средств», 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами», 4.3. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» (Приложения к настоящим Пояснениям).

Объекты основных средств принимались к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Право пользования активом

Учет права пользования активом ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По состоянию на 31.12.2025 г. в бухгалтерском балансе отражено право пользования активом в сумме 155 362,0 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 155 362,0 тыс. руб.).

Информация о наличии и движении права пользования активом по видам арендованного имущества в разрезе фактической стоимости, сумме накопленной амортизации и накопленного обесценения отражена в таблице 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами».

3.3. Запасы

Учетная политика

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Оценка Запасов при их выбытии производится по средней взвешенной себестоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены.

Общество образует в порядке, установленном ФСБУ 5/2019 «Запасы», резерв под обесценение запасов.

Проверка запасов на обесценение проводится ежегодно по состоянию на отчетную дату.

Признаки обесценения запасов не выявлены.

Существенная информация

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 6.1. «Наличие и движение запасов».

3.4. Дебиторская задолженность

Учетная политика

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок и надбавок. Дебиторская задолженность, в виде перечисленных поставщикам авансов, уменьшена на суммы НДС.

Существенная информация

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицами 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» (Приложения к настоящим Пояснениям).

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Учетная политика

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до 3 месяцев (на дату размещения), и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Если есть расчеты в иностранной валюте:

Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте производится по курсу в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Существенная информация

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

Соответствие данных стр. 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» формы «Отчет о движении денежных средств» данным формы «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода (стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»).

тыс. руб.

Даты	**Форма ББ** Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	**Форма ОДДС** Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода»	**Расхождение**	**Причины различий**
На 31.12.2025 г.				
	143 562,0	143 562,0	-	
На 31.12.2024 г.				
	307 287,0	307 287,0	-	

3.6. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. полностью оплачен и составляет сумму 10 тыс. руб.

3.7. Заемные средства

Учетная политика

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

Существенная информация

Задолженность Общества по полученным кредитам и займам характеризуется следующими показателями.

Краткосрочные кредиты и займы:

тыс. руб.

Виды полученных заемных средств	Валюта кредита	Период выдачи/ погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2025		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2024		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2023	
			задолженность	проценты	задолженность	проценты	задолженность	проценты
Займы полученные (юридические лица)	руб.	2024/2026	475 720	9 603	795 690	-	-	-
Займы полученные (физические лица)	руб.	2024/2026	166 648	3 611	289 959	-	-	-
Кредиты полученные	руб.	2024/2026	59 355	-	194 164	-	-	-
Итого			701 723	13 214		-	-	-

Информация по краткосрочным кредитам и займам, а также по начисленным процентам раскрыта в таблице ниже.

Общая сумма движения краткосрочных кредитов и займов составила, тыс. руб.:

Показатель	Кредиты	Займы
Получено в 2025 году	115 182	0
Погашено в 2025 году	249 991	443 280
Начислено процентов в 2025 году	27 172	17 332
Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов в 2025 году	-	-
Получено в 2024 году	389 022	0
Погашено в 2024 году	194 858	-
Начислено процентов в 2024 году	10 483	-
Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов в 2024 году	-	-

Недополученные Обществом займы (кредиты), за исключением неиспользованной кредитной линии в банке АО «Атис», по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствовали.

3.8. Кредиторская задолженность и прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Учетная политика

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом сумм НДС, уплаченных с авансов, полученных от покупателей и заказчиков.

Обязательство по аренде в части, подлежащей оплате в период более 12 месяцев после отчетной даты, отражено в составе строки 1450 «Прочие обязательства», до 12 месяцев после отчетной даты- по строке 1550 «Прочие обязательства».

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, заложенной в договоре аренды, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если такая ставка не может быть определена в соответствии с абзацем, указанным выше, применяется ставка, по которой Арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);

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.

Информация дополняется таблицами 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» (Приложения к настоящим Пояснениям).

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учетная политика

Общество признает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства учитываются Обществом по следующим группам:

предстоящие расходы на оплату отпусков работникам;

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется, исходя из количества заработанных , но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпуска за все время их работы в Обществе на отчетную дату и среднедневной заработной платы, а также суммы страховых взносов, рассчитанных с таких начислений. Ставка страховых взносов определяется на отчетную дату с учетом фактической ставки, применяемой по конкретному работнику на отчетную дату.

Информация по пояснению «Оценочные обязательства» дополняется таблицей 8.3. «Оценочные обязательства» (Приложение к настоящим Пояснениям).

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Общество признает в качестве обычных видов деятельности реализацию продукции собственного производства.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Расходы на продажу полностью включаются в показатель Коммерческие расходы отчета о финансовых результатах, без распределения на остатки товаров на складе.

Общехозяйственные расходы формируют показатель Управленческие расходы отчета о финансовых результатах.

Существенная информация

Выручка от продаж:

(тыс. руб.)

Вид выручки	2025 год	2024 год
Выручка от продажи продукции собственного производства	1 495 159	2 880 609
Выручка от выполнения услуг	74 067	403 687
Итого	**1 569 226**	**3 284 296**

Информация по разделу Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы отчета о финансовых результатах дополняется таблицей 10 «Расходы по обычным видам деятельности» (Приложение к настоящим Пояснениям).

4.2. Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности.

Свернуто представляются следующие виды операций независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (без применения уровня существенности) по:

- курсовым разницам, операциям с иностранной валютой,
- прибылям/убыткам прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет).

Существенная информация

Расшифровка стр. 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

№п/п	Проценты к уплате	Сумма
1	Проценты по кредитам (займам) 2025 г.	44 504
2	Проценты по кредитам (займам) 2024 г.	10 483

Итого:	2025 г.	44 504
Итого:	2024 г.	10 483

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2025 г.

тыс. руб.

№п/п	Вид прочих доходов/ прочих расходов (в составе стр. 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах»	Прочие доходы	Прочие расходы
1	**2**	**3**	**4**
1	Исправительные записи по операциям прошлых лет		2 292
2	Курсовые разницы		9 259
3	Расходы на услуги банков		1 953
4	Списание кредиторской задолженности	2 676	
5	Прочие	420	
Итого:		**3 096**	**13 504**

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2024 г.

№п/п	Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
				Прочие доходы	Прочие расходы
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
1	Списание убытков прошлых лет		3 482		3 482
2	Курсовые разницы	3 566		3 566	
3	Расходы на услуги банков		2 880		2 880
4	Прочее	941	419	941	419
Итого:		**4 507**	**6 781**	**4 507**	**6 781**

Расчет базовой прибыли убытка на 1 акцию:
- за 2025 год = 153 918 039,72/ 100 акций = 1 539 180 руб 40 коп.
- за 2024 год = 1 199 110 876,28/ 100 акций = 11 991 108 руб. 76 коп.

На начало и конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

4.3. Налог на прибыль

Сумма условного дохода за 2025 год составила 162 116 тыс. руб., за 2024 год – 1 480 971 тыс. руб.
Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2025 г. составляла 25 %, в 2024 г. – 20%.
Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 балансовым методом.
Отложенный налог определяется в отчете о финансовых результатах, исходя из изменений в отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период.
Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.
Изменение отложенных налоговых активов составило 7 137,0 тыс. руб.

Расшифровка отложенных налоговых активов за 2025 год

тыс. руб.

Вид отложенного актива	Сумма на 01.01.2025 г.	Начислено	Погашено	Сумма на 31.12.2025 г.
Арендные обязательства	30 601		2 899	27 702
Резерв по отпускам	13 288		3 133	10 155
Расходы будущих периодов	917	1 796		2 712
Прочие		22		
Итого	**44 806**	**1 818**	**6 032**	**40 593**

Изменение отложенных налоговых обязательств составило 4 213 тыс. руб.

Расшифровка отложенных налоговых обязательств за 2025 год

тыс.руб.

Вид отложенного обязательства	Сальдо на 01.01.2025 г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2025 г.
Основные средства	28 542		11 689	16 853
Доходы будущих периодов	1 729	230		1 958
Прочие	44	143	34	153
Итого	**30 315**	**373**	**11 723**	**18 965**

В отчете о финансовых результатах по стр. 2410 «Налог на прибыль» Общество отразило данные о налоге на прибыль с подразделением на текущий налог на прибыль (стр. 2411) и отложенный налог на прибыль (стр. 2412).
Текущий налог на прибыль за 2025 г. составил 58 614 тыс. руб., за 2024 год – 314 016 тыс. руб.
В составе отложенного налога на прибыль по стр.2412 «Отложенный налог на прибыль» были отражены свернуто обороты по ОНА и ОНО за 2025 г., которые в сумме +7 137 тыс. руб., за 2024 год – -14 547 тыс. руб.

5. Пояснения к отчету об изменениях капитала

Чистые активы Общества составили на 31.12.2025 г. – 421 197 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 267 279 тыс. руб., на 31.12.2023 – 807 120 тыс. руб.

6. Пояснения к отчету о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно квалифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;

- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);

- НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков – НДС в составе платежей поставщикам/ подрядчикам – платежи по НДС в бюджет.

В отчете о движении денежных средств итоговый поток в части НДС отражен в разделе Прочие платежи

Расшифровка стр. 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Прочие поступления	2025 г.	2024 г.
Получение % по депозитам	43 279	46 683
Итого:	**43 279**	**46 683**

Расшифровка стр. 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Прочие платежи	2025 г.	2024 г.
Выдача подотчетных сумм	6 568	28 005
Командировочные расходы	52 854	32 723
Таможенные платежи	13 794	21 631
Расходы на услуги банков	1 958	2 880
Сальдо по НДС	106 085	106 675
Итого:	**181 259**	**191 914**

7. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченных объемах.

Головное общество

Единственным участником Общества является ООО «Инфранацстрой» (7702835684).

Выплаты основному управленческому персоналу

Краткосрочное вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило за 2025 год 55 515 тыс. руб., в том числе страховые взносы 8 794 тыс. руб., за 2024 г. 92 084 тыс. руб., в том числе страховые взносы 14 237 тыс. руб

Операции со связанными сторонами

В 2025 г. были проведены следующие безналичные расчеты со связанными сторонами.

ООО «Инфранацстрой» был осуществлен частичный возврат займа и уплачены проценты в общей сумме 322 914 тыс. руб. Остаток основной суммы долга на 31.12.2025 г. составляет 475 720 тыс. руб., остаток по процентам – 9 603 тыс. руб.

Виноградову С.А. был осуществлен частичный возврат займа и уплачены проценты в общей сумме 124 484 тыс. руб. Остаток основной суммы долга на 31.12.2025 г. составляет 166 648 тыс. руб., в том числе проценты – 3 611 тыс. руб. и будет выплачен согласно условию договора.

Прочая информация

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

В 2025 – 2024 г. государственная помощь не получалась, отсутствовала совместная деятельность.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 – 2024 г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах, способных оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности, в качестве истца или ответчика.

8. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 г. и до даты бухгалтерской отчетности в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

9. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

10. Риски хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика Российской Федерации. Финансовые и правовые риски, которые оказывают влияние на деятельность Общества, связаны с нестабильной текущей экономической ситуацией, введенными ограничениями на поставки импортных товаров, а также частыми изменениями в налоговом законодательстве, сопряженными с риском неоднозначности толкования их требований, что в целом увеличило уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей.

Рыночный риск эффективно контролируется и не оказывает значительного влияния на финансовый результат деятельности за 2025 и 2024 г. Политика Общества в отношении установленных принципов расчетов с контрагентами позволяет управлять кредитным риском, сомнительная дебиторская задолженность по

состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 незначительная. В отношении управления риском потери ликвидности Общество регулярно проводит контрольные мероприятия, которые позволяют управлять уровнем риска и обеспечивать его на приемлемом для Общества уровне. Общество своевременно идентифицирует элементы финансовых и правовых рисков, проводит оценку потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение поставленных руководством целей, разрабатывает соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также совершенствует процедуры внутреннего контроля.

Валютные риски

Валютный риск – это возможность понести убытки в результате негативного воздействия изменений валютного курса на ожидаемые потоки денежных средств. При повышении курса юаня Общество проиграет при осуществлении обязательных платежей, например, при расчете с иностранными поставщиками.

Кредитные риски

Кредитный риск - это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентами Общества. У Общества нет концентрации кредитного риска на одном или нескольких контрагентах, есть возможность отсрочить оплату кредиторской задолженности , что позволяет поддерживать уровень ликвидности на приемлемом уровне. При этом покупатели активно гасят задолженность, образовавшуюся на 31.12.2024 г., в 2025 году.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по займам. Общество осуществляет постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период.

Правовой риск

Правовой риск связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство в РФ нередко допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой. В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам.

В целом экономическая среда не оказала значительного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Общества. Однако будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В связи с этим, руководство предпринимает необходимые меры для сохранения устойчивости и обеспечения положительных финансовых результатов деятельности Общества в следующих периодах и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

11. Пересмотренная бухгалтерская отчетность за 2025 г.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность является пересмотренной в связи с изменениями, внесенными в раздел Внеоборотные активы, связанные с отменой перевода незавершенного строительства в объект ОС и заменяет бухгалтерскую отчетность, составленную 30 марта 2026 года.

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до пересмотра	Корректировка	Сумма после пересмотра	Причина корректировки
Бухгалтерский баланс					
	Основные средства 1150	139 484	2 376	141 860	
	В том числе: Основные средства,	48 134	-23 536	24 598	Возврат в незавершенное строительство

	пригодные к использованию				
	Незавершенное строительство	23 937	25 912	49 849	
	Итого по разделу I	231 406	2 376	233 781	
	Запасы 1210	632 430	-323	632 107	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 1220	9 025	1 148	10 173	
	Дебиторская задолженность 1230	657 930	-1 862	656 068	Принятие к учету позднее поступивших документов
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) 1240	126 700	-126 700	0	Перевод в денежные средства
	Денежные средства и денежные эквиваленты 1250	16 862	126 700	143 562	
	Итого по разделу II	1 442 948	-1 038	1 441 910	
	Итого по активу	**1 674 354**	**1 337**	**1 675 691**	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 1370	418 028	3 159	421 187	
	Итого по разделу III	418 038	3 159	421 197	
	Прочие долгосрочные обязательства 1450	0	26 145	26 145	Не были выделены из краткосрочных
	Итого по разделу IV	18 967	26 145	45 110	
	Кредиторская задолженность 1520	420 818	-1 820	418 998	Принятие к учету позднее поступивших документов
	Обязательства по аренде 1520	60 971	-26 145	34 826	Выделены долгосрочные

	Итого по разделу V	1 237 349	-27 965	1 209 384	
	Итого по пассиву	**1 674 354**	**1 337**	**1 675 691**	
Отчет о финансовых результатах					
	Себестоимость продаж 2120	1 095 529	4 300	1 091 229	За счет корректировки амортизации
	Валовая прибыль (убыток) 2100	473 697	4 300	477 997	
	Управленческие расходы 2220	253 472	130	253 602	Проведение позже поступивших документов
	Прибыль (убыток) от продаж 2200	212 858	4 170	217 028	
	Прочие доходы 2340	3 116	20	3 096	Проведение позже поступивших документов
	Прочие расходы 2350	13 546	42	13 504	Проведение позже поступивших документов
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения 2300	201 203	4 192	205 395	
	Налог на прибыль организаций 2410	50 428	1 049	51 477	
	В том числе: текущий налог на прибыль организаций 2411	57 563	1 051	58 614	
	Отложенный налог на прибыль организаций 2412	7 135	2	7 137	
	Чистая прибыль (убыток) 2400	150 775	3 143	153 918	
	Совокупный финансовый результат 2500	150 775	3 143	153 918	
	Базовая прибыль (убыток) на	0	1 539 180,40	1 539 180,40	

	акцию, руб. коп. 2900				
Отчет о движении денежных средств					
	Поступления – всего 4110	2 083 081	20 980	2 062 101	Корректировка расчетов
	В том числе: от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг 4111	2 011 136	7 686	2 018 822	
	Прочие поступления 4119	71 945	28 666	43 279	Корректировка расчетов
	Платежи – всего 4120	1 635 092	46 892	1 588 200	
	В том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги 4121	705 963	-105 731	600 232	Корректировка расчетов
	В связи с оплатой труда работников 4122	561 315	-47 245	514 070	Корректировка расчетов
	Прочие платежи 4129	75 175	106 084	181 259	Корректировка расчетов
	Сальдо денежных потоков от текущих операций 4100	447 989	25 911	473 901	
	Платежи – всего 4220	32 181	25 911	58 092	Корректировка расчетов
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций 4200	32 181	25 911	58 092	

12. Приложения:

№п/п	№ табличного Пояснения	Таблица
1	3.1	Таблица «Наличие и движение нематериальных активов»
2	3.2	Таблица «Нематериальные активы, созданные организацией»
3	3.3	Таблица «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы»
4	3.5	Таблица «Капитальные вложения в нематериальные активы»

5	4.1	Таблица «Наличие и движение основных средств»
6	4.2	Таблица «Наличие и движение прав пользования активами»
7	4.3	Таблица «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства»
8	4.5	Таблица «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)»
9	6.1	Таблица «Наличие и движение запасов»
10	7.1	Таблица «Наличие и движение дебиторской задолженности»
11	8.1	Таблица «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)»
12	8.3	Таблица «Оценочные обязательства»
13	9	Таблица «Обеспечения обязательств»
14	10	Таблица «Расходы по обычным видам деятельности»

30 апреля 2026 г.

Генеральный директор Виноградов С.А.

