

**ООО СтройСнабЭлектро»**

ИНН/КПП 2311207308/231101001

ОГРН 1162311052694

г. Краснодар, ул. Заполяная, д. 35, корп.4,
помещение 5

р/с 40702 810 1 2624 0001212

ФИЛИАЛ "РОСТОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК". К/с 30101

810 5 0000 0000207 БИК 046015207

***Пояснения к корректировочному бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «СтройСнабЭлектро» за 2025 год***

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской Общества за 2025 год и по состоянию на 31.12.2025 г. В Пояснениях раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям годовой бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и подготовлена исходя из того допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа

Для обществ с ограниченной ответственностью:

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

Содержание страницы проверить

Наименование	Номер страницы
1. Общие сведения.	2
2. Основные положения учетной политики	5
3. Информация о непрерывности деятельности	6
4. Информация об исправлении ошибок	7
5. Раскрытие информации о показателях Бухгалтерского баланса	9
6. Раскрытие информации о показателях Отчета о финансовых результатах	20
7. Проведение инвентаризации	23
8. Анализ оценки структуры баланса.	23
9. Расчеты по налогу на прибыль	24
10. Показатели платежеспособности организации и ликвидные активы.	27

11. Формирование отчета о движении денежных средств.	27
12. Оценочные обязательства и резервы	29
13. Информация о связанных сторонах	29
14. Показатели и пояснения о потенциальных существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация	31
15. Прочая информация	33
16. Различия в учетных политиках 2025 и 2024 г.г.	33

1. Общие сведения.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «СтройСнабЭлектро»
Сокращенное наименование	ООО «СтройСнабЭлектро»
Место нахождения	350012, РФ, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Заполярная, д. 35 кор. 4 помещ. 5 цокол
Почтовый адрес	350012, РФ, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Заполярная, д. 35 кор. 4 помещ. 5 цокол
Телефон	8 (918) 311 46 92
Адрес электронной почты	info@sse23.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)/ Код причины постановки на учет (КПП)	2311207308/231101001
ОГРН (с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации)	1162311052694
Код ОКПО	31360287
Код ОКТМО	03701000

1.2. Ключевые даты и события, связанные с созданием Общества

В обществе применяется общая система налогообложения. Порядок признания доходов для целей исчисления налога на прибыль и в бухгалтерском учете - по методу «начисления» и налога на добавленную стоимость – «по отгрузке».

В бухгалтерском учете используется метод начисления.

1.2.1. Уставной капитал Общества

Уставной капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г., 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. руб.

Учредители и аффилированные лица организации:

- Волошин Сергей Петрович — учредитель 50%-ной доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации;
- Акопян Артур Сергеевич — учредитель 50%-ной доли в уставном капитале, занимает должность коммерческого директора организации.

1.3. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности организации: ОКВЭД 43.21 Производство электромонтажных работ.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.3.1. Зарегистрированные виды экономической деятельности

№ /п	ОКВЭД	Вид деятельности
1	43.21	Производство электромонтажных работ
2	27.12	Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры
3	41.20	Строительство жилых и нежилых зданий
4	43.11	Разборка и снос зданий
5	43.12.3	Производство земляных работ
6	43.22	Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
7	43.29	Производство прочих строительно-монтажных работ
8	43.91	Производство кровельных работ
9	43.99	Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
10	43.99.1	Работы гидроизоляционные
11	46.73	Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
12	43.99.7	Работы по сборке и монтажу сборных конструкций
13	47.52.7	Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах
14	70.22	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
15	71.11	Деятельность в области архитектуры

1.3.2. Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном периоде:

№ /п	ОКВЭД	Вид деятельности
1	43.21	Производство электромонтажных работ
2	43.12.3	Производство земляных работ
3	43.22	Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
4	43.29	Производство прочих строительно-монтажных работ
5	43.99	Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки

1.4. Сведения об органах управления и контроля

1.4.1. Органами управления Обществом являются:

- Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор

Сведения о единоличном исполнительном органе

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Волошин Сергей Петрович	Генеральный директор	приказ	12.02.2016	Бессрочно
2	Спесивцева Ольга Ивановна	Главный бухгалтер	приказ	01.07.2017	Бессрочно

Ограничения полномочий у Генерального директора отсутствуют.

1.5. В оценке статей бухгалтерского баланса, применяются следующие правила (п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н):

- активы и обязательства компании не должны смешиваться — их учитываем раздельно;
- исходим из того, что компания не собирается прекращать свою деятельность;
- принятая учетная политика будет применяться последовательно и в дальнейшем;
- операции отражают в учете в то время, когда они фактически произошли, независимо от поступления или выплаты денег, с ними связанных.

1.6. Раскрытие информации о лицензиях

Вид деятельности	Лицензия			Срок действия лицензии	
	Серия, номер	дата выдачи	кем выдана	дата начала	дата окончания
Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	23-Б/00995	29.12.2020г.	ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ДЕЛАМ ГРАЖДАНСКОЙ ОБОРОНЫ, ЧРЕЗВЫЧАЙНЫМ СИТУАЦИЯМ И ЛИКВИДАЦИИ ПОСЛЕДСТВИЙ СТИХИЙНЫХ БЕДСТВИЙ ПО КРАСНОДАРСКОМУ КРАЮ	29.12.2020	Бессрочно

1.7. Членство в СРО

Общество является членом саморегулируемой организации (СРО) по следующим направлениям деятельности

Вид деятельности	Наименование СРО	Дата внесения в реестр СРО	Регистрационный номер в реестре СРО
Проектирование	Союз «КОП»	23.08.2019	СРО-П-133-01022010
Строительство	Союз «ЧСС»	05.07.2019	СРО-С-292-09022018

1.8. Сведения об аудиторе Общества

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту, так как соответствует критериям, установленным статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Полное наименование аудиторской организации	Адрес местонахождения	ОГРН	Членство в СРО аудиторов Саморегулируемая организация аудиторов	Реквизиты Протокола о выборе аудитора

			Ассоциация «Содружество»	
Общество с ограниченной ответственностью «Деловой Финансовый Аудит»	350061 г. Краснодар, ул. Игнатова, 2/1, офис 1	1182375046127 от 06.06.2018	ОРНЗ- 11806047865	Протокол № 3 от 03.03.2025

1.9. Сведения о численности сотрудников

Среднесписочная численность работающих ООО «СтройСнабЭлектро», на 31.12.2025 г составила 188 человек, задолженность по заработной плате на 31.12.2025 - отсутствует.

Показатель	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Численность сотрудников на отчетную дату	185 чел.	152 чел.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Учётная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе «Учетной политики» утвержденной приказом руководителя № 1 от 30.12.2024 г. Учетная политика для целей налогообложения утверждена Приказом руководителя № 1 от 30.12.2024 г.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики) ежегодно создается приказ на внесение дополнений в соответствии с внесенными законодательством изменениями.

В бухгалтерском учете отражается только то имущество, которое законодательством признается собственностью Общества.

Бухгалтерский учет ведется в валюте РФ в рублях.

2.2. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с требованиями Федерального закона от 06 декабря 2011 года «402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, по формам, утвержденным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» — федеральный стандарт бухгалтерского учета, утверждённый приказом Минфина от 04.10.2023 №157н

Бухгалтерская отчетность за 2025 год состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснений к бухгалтерской отчетности в табличной и текстовой форме.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности (п. 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)).

Общество заявляет о том, что оно соблюдает Федеральный закон от 25.12.2008 №276-ФЗ «О противодействии коррупции». По мнению Руководства, за 2025 год Обществом были соблюдены нормативно правовые акты Российской Федерации, в том

числе законодательства о противодействии коррупции и коммерческому подкупу (включая подкуп иностранных должностных лиц).

Бухгалтерский учет Общества ведется в полном соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, Планом счетов бухгалтерского учета и нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается возможность оперативного учета изменений действующего законодательства, возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами с действующим законодательством РФ, а также своевременное и полное предоставление необходимой отчетности заинтересованными пользователями.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и отчетности, организация использует автоматизированные регистры бухгалтерского учета на базе программы 1С-Бухгалтерия.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами на основании подтверждающих документов и служат первичными учетными документами в бухгалтерском учете. Налоговый учет строится на основе бухгалтерского учета. При отсутствии отклонений в качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета из программы 1С-Бухгалтерия.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией самостоятельным структурным подразделением во главе с главным бухгалтером.

2.3. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

Все ошибки отчетного года, выявленные до или после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки или за декабрь отчетного года, то есть года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 10 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты или может оказать влияние на экономические решения собственников.

3. Информация о непрерывности деятельности

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности установлен Положением по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02", утв. Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 05.04.2019)

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая

может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Вид прекращаемой деятельности не прогнозируется.

Динамика изменения величины стоимости чистых активов Общества за три года представлены в таблице:

<i>Таблица № 3.1</i>		<i>Тыс. руб.</i>	
Период	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал,	10	10	10
Чистые активы,	78 789	64 710	19 542
Стоимость чистых активов меньше уставного капитала (-), Больше уставного капитала (+)	+78 789	+64 700	+ 19 532

Обществом получена прибыль в сумме 29 499 тыс. рублей в течение года, закончившегося 31 декабря 2025 года.

4. Информация об исправлении ошибок.

Критерии существенности ошибок бухгалтерской отчетности:

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н).

Считать существенной ошибку, если ее стоимостное выражение (величина) в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает 10% итога соответствующей статьи бухгалтерской отчетности организации.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет ранее сформированную бухгалтерскую отчетность Общества от 30.03.2026 г. Бухгалтерскую отчетность за 2025 год была исправлена в связи с обнаружением технических ошибок.

Уточненная бухгалтерская отчетность сформирована в связи с дополнительным раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год и отдельных положений учетной политики на 2025 год.

В текущую отчетность были внесены изменения в отношении корректировки Дебиторской задолженности в части расчетов по налогам и сборам на общую сумму 5215 тыс. руб., расходы будущих периодов на сумму 0 тыс. руб. и отложенные налоговые активы в сумме 80 тыс. руб.

В связи с техническим сбоем отражены изменения в бухгалтерской отчетности 2025 года.

<i>Таблица № 4.1</i>		<i>Тыс. руб.</i>		
Наименование показателя	Код строки	Отражено в отчетности за 2025 год по состоянию	Корректировка	Отражено в отчетности за 2025 год по состоянию
Бухгалтерской отчетности				

		на 31.03.2026		на 26.05.2026
Бухгалтерский баланс				
Актив				
Отложенные налоговые активы	1180	2 751	-80	2 831
Запасы	1210	330 211	17 319	312 892
Дебиторская задолженность	1230	199 872	-5 215	205 087
Прочие оборотные активы	1260	0	0	0
БАЛАНС	1600	575 396	12 024	563 372
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	95 378	16 725	78 653
Кредиторская задолженность	1520	459 136	-4 701	463 837
БАЛАНС	1700	575 396	12 024	563 372
Отчет о финансовых результатах				
Выручка	2110	780 507	-4 002	784 509
Себестоимость продаж	2320	-559 499	17 151	-576 650
Прочие доходы	2340	8 942	-11 765	20 707
Прочие расходы	2350	-14 414	15 313	-29 727
Налог на прибыль организаций	2410	-15 632	-97	-15 535
в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	-13 085	-17	-13 068
отложенный налог на прибыль организаций	2412	-2 547	-80	-2 467
Чистая прибыль (убыток)	2400	30 564	16 600	13 964
Отчет о движении денежных средств				
Денежные потоки от текущих операций				
Поступление всего	4110	1 023 155	-22 582	1 045 737
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		970 914		970 914
Прочие поступления	4119	52 241	-22 582	74 823
Платежи всего	4120	-1 135 783	-135 591	-1 000 192
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	-100	751 215	-751 315
в связи с оплатой труда работников	4122	-215 987	-24 698	-191 289
Проценты по аренде	4123	0	0	0
Налога на прибыль организаций	4124	-9 788	1 126	-10 914
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	4125	-10 788	19 596	-30 384
прочие платежи	4129	-899 120	-882 830	-16 290
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-112 628	-135 591	45 545
Денежные потоки от финансовых операций				

Поступление всего	4310	8 390	610	7 060
Получение займов и кредитов	4311	8 390	610	7 060
Платежи всего	4320	0	51 340	-51 340
<i>в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов</i>		0	9 000	-9 000
арендные платежи	4321	0	42 340	-42 340
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4400	-104 238	-50 730	58 400
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 371	1 265	3 106
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	-99 867	-104 238	4 371

В налоговый орган будет представлена исправленная бухгалтерская отчетность.

5. Раскрытие информации о показателях Бухгалтерского баланса

5.1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н (далее ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены основные средства, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды и последующая перепродажа их Обществом не предполагается.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Лимит стоимости незначительных объектов основных средств для единовременного включения в расходы определяется 10 % от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (п. 4 ПБУ 1/2008, п. 5 ФСБУ 6/2020):

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

5.1.1. Группы основных средств

Основные средства классифицируются по группам:

- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Другие виды основных средств (в том числе ППА (право пользования активом)).

В отчётности основные средства показаны по балансовой стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации и ликвидационной стоимости.

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете, прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

5.1.2. Срок полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования (сокращенно — СПИ) имущества – это период в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды (доход) организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Для каждого инвентарного объекта СПИ Общество рассчитывает самостоятельно исходя из условий эксплуатации, ожидаемого технического и морального устаревания и планов по замене объекта.

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Согласно п. 37 ФСБУ 6/2020, СПИ как элемент амортизации проверяется на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

*Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.
Объекты ОС, не подлежащие амортизации, отсутствуют.*

5.1.3. Способы определения ликвидационной стоимости

Ликвидационная стоимость определяется как цена возможной реализации по окончании срока полезного использования

В 2025 году оборудование и прочие основные средства не приобретались.

5.1.4. Обесценение

Общество провело проверку на предмет обесценения основных средств, капитальных вложений и запасов по состоянию на 31.12.2025 г. Признаки обесценения не выявлены.

Основные средства, капитальные вложения проверяются на предмет обесценения, когда обстоятельства указывают на то, что существует вероятность их обесценения.

Признаки обесценения: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, технологический простой.

Основание: ФСБУ 6/2020 подпункты «б», «ж», «з», «и», «о» пункта 45), IAS 36 (пункт 47).

Информация по основным средствам Общества, отраженным по строке 1150 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их наличии и движении за отчетный период раскрыта Обществом в таблице № 5.1.1 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

5.1.1 Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Таблица 5.1.1

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 380	(1 279)	875	-	-	(1 363)	-	5 763,33	(3 187)
	За 2024 г.	771	(321)	3 380	(771)	771	(1 729)	-	3 380,00	(1 279)
в том числе:										
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	822	-	875	-	-	-	-	1 696,58	-
	За 2024 г.	-	-	822	-	-	-	-	821,58	-
Транспортные средства	За 2025 г.	2 558	(1 279)	-	-	-	(1 363)	-	4 066,75	(3 187)
	За 2024 г.	771	(321)	2 558	(771)	771	(1 729)	-	2 558,42	(1 279)

5.1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Таблица 5.1.2

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	182 580	(91 078)	-	(117 211)	82 216	(35 320)	-	-	-	63 861	(43 638)
	За 2024 г.	165 081	(51 407)	29 339	(11 839)	7 761	(47 432)	-	-	-	182 580	(91 078)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	47 076	(15 552)	-	(23 736)	12 975	(6 471)	-	-	-	23 340	(9 048)
	За 2024 г.	36 080	(11 330)	18 684	(7 689)	3 972	(8 195)	-	-	-	47 076	(15 552)
Транспортные средства	За 2025 г.	135 505	(75 526)	-	(93 475)	69 241	(28 849)	-	-	-	40 521	(34 590)
	За 2024 г.	129 001	(40 078)	10 654	(4 151)	3 789	(39 237)	-	-	-	135 505	(75 526)

5.1.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Таблица 5.1.3

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	22 799	93 603	114 123
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	15 988	32 345	24 750
Транспортные средства	6 811	61 258	89 373

5.1.5. Капитальные вложения.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Информация о наличии и движении капитальных вложений (балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода) отражена в [таблице № 5.1.5. «Незавершенные капитальные вложения»](#).

5.1.5 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Таблица 5.1.5

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактически затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	1 239	-	875	-	-	(875)	1 239	-
	За 2024 г.	2 849	-	31 908	-	(1 622)	(31 897)	1 239	-
в том числе:									
	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	3	-
Материалы	За 2025 г.	29	-	-	-	-	-	29	-
	За 2024 г.	29	-	-	-	-	-	29	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	1 024	-	-	-	-	-	1 024	-
	За 2024 г.	1 012	-	11	-	-	-	1 024	-
Оборудование к установке	За 2025 г.	75	-	-	-	-	-	75	-
	За 2024 г.	75	-	-	-	-	-	75	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	109	-	-	-	-	-	109	-
	За 2024 г.	1 731	-	-	-	(1 622)	-	109	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	875	-	-	(875)	-	-
	За 2024 г.	-	-	18 684	-	-	(18 684)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	13 213	-	-	(13 213)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	14 152	-	-	-	14 152	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	14 152	-	-	-	14 152	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Бухгалтерский учет аренды.

Операции по аренде (лизингу) учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Согласно пункту 11 ФСБУ 25/2018 не применяется ФСБУ 25/2018 по договорам аренды со сроком аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

5.2.1 Порядок определения сроков полезного использования

Договор предусматривает выкуп имущества, поэтому амортизация считается исходя из срока полезного использования объекта.

При определении срока аренды для целей бухгалтерского учета принимается во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику

организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

5.2.2. Способы амортизации ППА

В организации применяется линейный способ начисления амортизации ППА.

Информация о наличии и движении прав пользования активами приведена в Таблице 5.2 **Наличие и движение прав пользования активами** пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

5.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	182 580	(91 078)	-	(117 211)	82 216	(35 320)	-	63 861	(43 638)	
	3а 2024 г.	165 081	(51 407)	29 339	(11 839)	7 761	(47 432)	-	182 580	(91 078)	
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	47 076	(15 552)	-	(23 736)	12 975	(6 471)	-	23 340	(9 048)	
	3а 2024 г.	36 080	(11 330)	18 684	(7 689)	3 972	(8 195)	-	47 076	(15 552)	
Транспортные средства	3а 2025 г.	135 505	(75 526)	-	(93 475)	69 241	(28 849)	-	40 521	(34 590)	
	3а 2024 г.	129 001	(40 078)	10 654	(4 151)	3 789	(39 237)	-	135 505	(75 526)	

5.3. Основные средства в лизинге

В 2025 и 2024 гг. Общество заключило 3 договора лизинга с Лизинговой компанией ЕВРОПЛАН АО», 2 договора лизинга с ООО «КАРКАДЕ».

Договоры лизинга предусматривают аренду оборудования. В соответствии с условиями договоров финансовой аренды полученное имущество учитывается на балансе у Общества.

Амортизация по основным средствам, полученным по договорам финансового лизинга, начисляется методом равномерного (линейного) начисления исходя из срока полезного использования оборудования с применением коэффициента ускоренной амортизации, определенного условиями заключенных договоров лизинга, но не более 3.

На балансе Общества учитывается в соответствии с условиями договоров финансовой аренды полученное имущество составе основных средств на отдельном субсчете:

Таблица 5.3.1

Тыс. руб.

Предмет лизинга	Дата начала	Дата окончания	Стоимость по договору на счете 01.03	Остаток задолженности по обязательствам, в т.ч. НДС
а/м CHERY TIGGO8 PRO MAX VIN LVTDD24B3PD469999	12.09.2023	11.07.2028	4 655,0	2 525,0

а/м GAC M8 (VIN LMGMU1G8XR1248250 (AA040905782)	26.09.2024	11.09.2025	6 208,9	2 356,1
а/м JETOUR DASHING VIN HJRPBGGB6RB170188 (102674/2024)	14.11.2024	14.10.2027	2 097,2	1 660,8
а/м Lixiang L9 ULTRA VIN HLX33B122R1052053 (62160/2024)	26.07.2024	24.07.2027	7 048,6	4 779,5
а/м Zeekr 009 (VINL6T79T2E6PP094340 (AA002646897)	05.03.2024	11.02.2027	12 475,6	4 719,9
а/м Эксковатор -погрузчик HIDROMEK, HMK102BNA2B262932	26.01.2023	11.01.2026	10 458,4	0
Эксковатор -погрузчик HIDROMEK,HIDROMEK, HMK 102B HMK102BNC2B263018	26.01.2023	11.01.2026	10 458,4	0
Эксковатор -погрузчик HIDROMEK,HMK102BNC2B262944	26.01.2023	19.01.2026	10 458,4	0

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. стоимость имущества в лизинге составляет:

Таблица 5.3.2

Тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Первоначальная стоимость	182 580	165 081
Начисленная амортизация	35 320	47 432
Балансовая стоимость основных средств в лизинге	147 260	117 649

По состоянию на 31 декабря 2025 года обязательства по лизингу составляют (с учетом НДС):

Таблица 5.3.3

Тыс. руб.

Срок погашения обязательств	Сумма, тыс. руб.
В 2025 г.	78 304
За период с 2026 по 2028 г.	16 041
После 2028 г.	
ИТОГО обязательств по лизингу	94 345

5.4. Прочие внеоборотные активы. Прочие оборотные активы.

В составе прочих внеоборотных активов, отраженных в строке 1190 Бухгалтерского баланса за 2025 год отражены:

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса отражается информация о прочих, не перечисленных активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев или продолжительность операционного цикла, если он составляет более 12 месяцев.

Таблица 5.4

Тыс. руб.

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Вложения во внеоборотные активы организации, учитываемые на соответствующих субсчетах	112	112	112

счета 08 "Вложения во внеоборотные активы", не учтенные в других строках бухгалтерского баланса			
Оборудование к установке (оборудование, требующее монтажа), если расходы не отражены в строке 1150 "Основные средства"	38 190	94 842	116 973

5.5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет материалов, запасов:

К запасам относятся активы Общества:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнение работ, услуг);
- используемые для управленческих нужд организации;
- прочие активы, предназначенные для продажи.

Учет МПЗ производится на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период произведена, отклонений не выявлено (моральное устаревание запасов, потеря первоначальных качества, снижение рыночной стоимости, сужение рынка сбыта). Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

В бухгалтерском балансе в строке 1210 «Запасы» отражены остатки:

Таблица 5.5.1

Тыс. руб.

Номер и наименование счета	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
10/1 Сырье и материалы	312 892	31 739	245 052
Итого	312 892	31 739	245 052

Состав Запасов по состоянию на начало и конец отчетного, изменения Запасов в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.5.2 Наличие и движение Запасов.

5.5.2. Наличие и движение запасов

Таблица 5.5.2

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв в под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв в под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв в под обесценение		фактическая себестоимость	резерв в под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г	31 739	-	857 971	(576 819)	-	-	X	X	312 892	-
	За	245	-	1 354	(1 567	-	-	X	X	31 739	-

	2024 г	050		634	945)						
в том числе:											
Сырье	3а	31 739	-	631	(185)	-	-	(349 9	-	312	-
и	2025 г			305				68)		892	
матери											
алы	3а	245	-	1 184	(11 13	-	-	(1 386	-	31 739	-
	2024 г	050		685	6)			860)			
Незаве	3а	-	-	226	(576 6	-	-	349	-	-	-
ршенн	2025 г			666	34)			968			
ое											
произв	3а	-	-	169	(1 556	-	-	1 386	-	-	-
одство	2024 г			949	809)			860			

5.6. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

При перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) (Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой. Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 Обществом отражена общая сумма дебиторской задолженности на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему за минусом НДС.

Дебиторская задолженность — предоплата по прочим договорам (например, услуг), установлена по умолчанию (стр. 1230 «Дебиторская задолженность»).

Дебиторская задолженность за оказанные услуги (выполненные работы, проданные ценности) учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров на оказание услуг (выполнение работ, продажу ценностей) независимо от того, получены ли от них деньги за оказанные услуги (выполненные работы, проданные ценности).

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г.:

Таблица 5.6.1

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
расчеты с поставщиками и подрядчиками (60 счет)	406 595	345 106
расчеты с покупателями и заказчиками (62 счет) –	418 181	354 719
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	72 984	179
прочие	2 347	1 800
налоги и страховые взносы	30 072	36 040
Итого	939 995	701 804

Дебетовое сальдо единого налогового счета составляет тыс. руб.

Данная сумма соответствует показателю строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Информация о дебиторской задолженности Общества, отраженной по соответствующей строке 1230 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а

также информация о их наличии и движении за отчетный период раскрыта Обществом в таблице 5.6.2 «Дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Таблица 5.6.2

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	701 804	-	2 247 945	-	(2 009 753)	-	-	-	939 996	-
	За 2024 г.	207 301	-	1 817 327	-	(1 322 824)	-	-	-	701 804	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	345 106	-	1 295 594	-	(1 057 402)	-	-	-	406 595	-
	За 2024 г.	8 076	-	117 819	-	(49 221)	-	-	-	345 106	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	354 719	-	837 806	-	(774 344)	-	-	-	418 181	-
	За 2024 г.	183 065	-	1 697 607	-	(1 525 953)	-	-	-	354 719	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	179	-	74 076	-	(1 271)	-	-	-	72 984	-
	За 2024 г.	215	-	101	-	(141)	-	-	-	179	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	1 800	-	658	-	(111)	-	-	-	2 347	-
	За 2024 г.	-	-	1 800	-	-	-	-	-	1 800	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	30 072	-	-	-	-	-	30 072	-
	За 2024 г.	15 916	-	-	-	(15 916)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	9 767	-	-	-	-	-	9 767	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	701 804	-	2 247 945	-	(1 183 128)	-	-	X	939 996	-
	За 2024 г.	207 301	-	1 817 327	-	(1 591 231)	-	-	X	701 804	-

5.7. Кредиторская задолженность покупателей и заказчиков.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств, согласно расчетным документам и условиям договоров.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражается за минусом НДС с авансов полученных

Система администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам предусматривает перечисление всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном периоде налогов и сборов единым платежом в общем размере без идентификации налог/сбор/ иной платеж.

Налоговые обязательства Организации, начисления по которым формирует единый налоговый платеж, представляются в бухгалтерской отчетности свернуто. Результирующий(сальдированный) показатель отражается в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» либо по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

По состоянию на 31 декабря 2025,2024,2023 Организация не имело просроченной задолженности в бюджет.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. Обществом отражена общая величина кредиторской задолженности организации на отчетную дату, срок погашения которой на эту дату не превышает 12 месяцев.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г.:

Таблица 5.7.1

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
расчеты с поставщиками и подрядчиками (60 счет)	620 047	268 853
расчеты с покупателями и заказчиками (62 счет) –	523 452	407 397
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	82	17
расчеты с подотчетными лицами (71 счет)	18	
расчеты по налогам и сборам (68 счет)	9 369	6 380
прочие	15 959	52 362
Итого	1 197 056	712 371

Данная сумма соответствует строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Информация о кредиторской задолженности Общества, отраженной по соответствующей строке 1520 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их наличии и движении за отчетный период раскрыта Обществом в разделе 5.7.2 «Кредиторская задолженность» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Таблица 5.7.2

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано	переклассифицировано	

			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 933	-	-	(629)	-	-	1 304
	3а 2024 г.	856	1 077	-	-	-	-	1 933
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	1 933	-	-	(629)	-	-	1 304
	3а 2024 г.	856	1 077	-	-	-	-	1 933
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	764 733	535 508	-	(458 608)	-	-	1 213 015
	3а 2024 г.	568 685	305 111	-	(472 850)	-	-	764 733
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	268 853	254 463	-	(226 876)	-	-	620 047
	3а 2024 г.	104 514	167 995	-	(143 215)	-	-	268 853
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	407 394	259 298	-	(190 957)	-	-	523 452
	3а 2024 г.	310 067	118 014	-	(242 994)	-	-	407 394
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	17	-	-	-	-	-	82
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	17
Платежи по аренде	3а 2025 г.	52 362	1 985	-	(38 437)	-	-	15 959
	3а 2024 г.	81 765	16 267	-	(47 590)	-	-	52 362
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	6 380	3 192	-	-	-	-	9 369
	3а 2024 г.	66 826	2 583	-	(1 239)	-	-	6 380
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	27 538	16 438	-	-	-	-	43 976
	3а 2024 г.	-	27 538	-	-	-	-	27 538
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	2 169	61	-	(2 116)	-	-	113
	3а 2024 г.	5 454	40	-	(3 325)	-	-	2 169
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	18	-	-	(18)	-	-	-
	3а 2024 г.	74	8	-	(64)	-	-	18
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	18	-	-	-	-	18
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	766 666	535 508	-	(459 237)	-	X	1 214 319
	3а 2024 г.	569 541	306 188	-	(472 850)	-	X	766 666

5.8. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 отсутствует.

Текучесть кадров в отчетном периоде составила 63,74%.

Списочная численность работников на 31.12.2025 — 185 человек.

Среднемесячная зарплата — 68,1 тыс. рублей.

5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

Таблица 5.9.1

Тыс. руб.

Номер и наименование счета, реквизиты	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
51 «Расчетные счета», в т.ч.	4371	3106	6736
№ 40702 810 1 2624 0001212 ФИЛИАЛ "РОСТОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"			

5.10. Уставной капитал

По строке 1310 «Уставной капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)» Бухгалтерского баланса отражается величина уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации.

Раскрытие информации по данной строке отражено в п. 1.1. «Уставной капитал Общества» настоящих Пояснений.

5.11. Кредиты и займы

Бухгалтерский учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015)

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ФСБУ 4/2023).

Общая сумма задолженности по долгосрочным займам составляет 1304 тыс. руб. Полученные займы являются беспроцентными, проценты не начисляются и в учете не отражаются.

Условия и сроки кредитования не нарушались. Задолженность по уплате процентов на 31.12.2025 г. отсутствует.

В составе долгосрочных заемных средств отражены займы, полученные от физических лиц:

Таблица 5.11.1

Тыс. руб.

Контрагент	Срок погашения займа	% ставка	Сумма процентов по займу 2025 г.	Сумма займа 2025 г.	Доля в общей сумме за 2025 г.	Сумма займа 2024 г.	Доля % в общей сумме за 2024 г.
ФЛ	27.12.2030 г	0	0	1 304	0	1 933	0
ИТОГО							100

Общая информация о задолженности по долгосрочным кредитам и займам составляет 1 304 тыс. руб. отражена в таблице 4.7.2 «Кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

6. Раскрытие информации о показателях Отчета о финансовых результатах

6.1. Признание доходов

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору п. 27 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». Положение утверждено приказом Минфина России от 24 сентября 2008 г. № 116н. Данное положение закреплено в учетной политике организации и применяется для учета хозяйственных операций по всем договорам строительного подряда.

Выручка по договорам строительного подряда признается на каждую отчетную дату способом по факту сдачи заказчику этапов выполненных работ в сумме понесенных расходов, которые в этот расчетный период считаются возможными к возмещению. Признание дохода по договорам строительного подряда «по доле выполненного объема работ». Поскольку он позволяет учесть в составе признаваемой выручки и стоимость фактически сданных заказчику этапов выполненных работ

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

Доходами от обычных видов деятельности Общества признает доходы от:

- выполнение строительно-монтажных работ;
- доходы, связанные с продажей материально-производственных запасов.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- доходы, связанные с продажей имущества основных средств Общества,
- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам, но не связанные с деятельностью Общества (договорам аренды);
- проценты к получению по предоставленным займам,
- доходы от поступления штрафов и пени,
- возмещения понесенных Обществом убытков,
- безвозмездного получения имущества,
- списания не востребовавшейся кредиторской задолженности,
- рыночная стоимость оприходованного излишка имущества в результате проводимых инвентаризаций;
- неустойки по договорам хозяйственной деятельности.

Стоимость продукции (товаров, услуг) подлежащей оплате неденежными средствами определяется на основании первичных подтверждающих документов.

6.1.1. К строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах:

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008).

В отчетном году выручка составила:

Таблица 6.1.1

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
по основному виду деятельности	784 507	1 658 293
Итого – стр. 2110	784 507	1 658 293

Информация в отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами.

6.2. Прочие доходы

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих доходах организации, не упомянутых в предыдущих строках (п. 18 ПБУ 9/99). Информация о величине и структуре прочих доходов отражена в таблице:

Таблица 6.2.1

Вид дохода	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Реализация прочего имущества	2 218	500
Прочие		357
В т.ч пересчет страховых взносов к	15 329	204

уменьшению (2023, 2024г)		
Итого – стр. 2340	20 549	44 491

6.3. Признание расходов

Бухгалтерский учет расходов осуществляется в организации с применением ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99.

6.3.1. К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:

По строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99).

В отчетном году затраты на производство и реализацию продукции составили:

Таблица 6.3.1.

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
приобретение основных средств	875	45 328
амортизация ОС	37 227	49 161
приобретение сырья		
фонд оплаты труда	151 236	50 200
командировочные расходы		
аренда помещений		
прочие расходы	387 481	1 412 148
услуги спецтехники	18714,9	1610,5
электромонтажные услуги	888,0	5895,0
Новороссийск школа	15000,0	
народные кварталы	13024,1	
ОХР	224311,5	1127357,4
Школа Красных Партизан	51139,3	19796,8
ГСМ	8491,5	8390,8
Пр-во электромонтажных работ	55742,7	54935,7
Итого – стр. 2120	576 819	1 556 837

6.3.2. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Информация о величине и структуре **Управленческих расходов** отражена в таблице:

Таблица 6.3.2.

Тыс. руб.

Вид расхода	2025 г.	2024 г.
Амортизация	31 746	43268
Заработная плата, страховые взносы	134 204	47590
Прочие расходы от выполненных работ	3 390	109

Итого –стр. 2220 Управленческие расходы	169 340	90 967
--	----------------	---------------

6.3.3. Прочие расходы

Расходы, не относящиеся к расходам по основному виду деятельности, являются прочими расходами. В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых ранее (п. 21 ПБУ 10/99). Информация о величине и структуре прочих расходов отражена в таблице:

Таблица 6.3.3.

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Коммунальные расходы	182	30
Резерв по сомнительным долгам		
Реализация прочего имущества	21 676	3 199
Налоги и сборы	0	204
Прочие расходы	6 061	13 034
В том числе: страховка автомобилей	660	317
Реализация обслуживание ТО	638	354
Услуги банка	352	563
Итого – стр. 2350	29 569	17 497

7. Проведение инвентаризации

В соответствии с п. 11 ФЗ №402 от 06.12.2011 г. и требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», была проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств Общества:

Таблица 7.1

№ п/п	Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
1	ОС	28.12.2025
2	Запасы	28.12.2025
3	Готовая продукция, товары	28.12.2025
4	МБП	28.12.2025
5	Денежные средства	28.12.2025
6	Расчеты с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025

Статьи годовой бухгалтерской отчетности 2025 год подтверждены инвентаризацией проведенной на 31.12.2025 г. В результате проведения инвентаризации излишек и недостачи не обнаружено.

В связи с устойчивым повышением общего уровня цен и стабильным ростом индекса потребительских цен, зафиксированным Органами статистики, наличием текущей прибыли Общества, отсутствием морального и физического износа Запасов, стоимость инвентаризируемых ОС и Запасов с отсутствием признаков обесценения, считаем соответствующими чистой стоимости продаж.

Стоимость проинвентаризированных ТМЦ соответствует рыночной.

8. Анализ оценки структуры баланса.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 году представлены в таблице:

Основные показатели за 2025 год.

<i>Наименование показателей</i>	<i>2025 год Сумма (тыс. руб.) (без НДС)</i>	<i>2024 год Сумма (тыс. руб.) (без НДС)</i>
Выручка	784 509	1 658 293
Прибыль до налогообложения	29 330	37 483
Налог на прибыль	13 026	5 839
Чистая прибыль	13 837	31 644

Наблюдается постепенный рост чистых активов Общества.

Показатель/Период	2025	2024	2023
Валюта баланса в тыс. руб.	1 298 280	831 491	610 805
Чистые активы в тыс. руб.	78 663	64 825	41 265

По состоянию на 31 декабря 2025 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

<i>Показатель</i>	<i>Формула</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2025</i>
Коэффициент абсолютной ликвидности	Кал = Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения/Текущие обязательства	0,91	0,92
Коэффициент текущей ликвидности	Ктл = Оборотные активы/ Текущие обязательства	1,09	1,14
Рентабельность продаж, %	Крп= (Прибыль от продаж/Выручка от продаж) *100%	4,9	5,92

Собственный капитал Общества на 31 декабря 2025 года представляет собой вложения собственников в уставный капитал Общества.

Анализ показателей Отчета о финансовых результатах:

Период	2025	2024	2023
1. Прибыль от продаж, тыс. руб.	29 330	37 483	7 793
2. Выручка, тыс. руб.	784 509	1 658 293	746 174
Рентабельность, % (стр.1/2)	3,74	2,26	1,04

9. Расчеты по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль ведется балансовым методом в соответствии ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в редакции (утв. приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н)

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательств отражаются в отчетности развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

С 01.01.2025г. ставка налога на прибыль составит 25% (Федеральный закон от 12.07.2024г. № 176-ФЗ)

Общество, в соответствии со ст. 4 закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 №209-ФЗ, относится к субъектам малого предпринимательства. В учетной политике компании отражено право на применение упрощенного способа ведения бухгалтерского учета и составления отчетности упрощенного вида.

Общество не применяет ПБУ 18, начисление налога на прибыль к уплате в бюджет (либо уменьшение сумм, причитающихся к уплате в бюджет), отражается в корреспонденции со счетом 99.01 «Прибыли и убытки».

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством о налогах и сборах, то есть по правилам, установленным в главе 25 НК РФ (п. 21 ПБУ 18/02).

Согласно действующей редакции п. 24 ПБУ 18/02 в Отчете о финансовом результате расход (доход) по налогу на прибыль отражается в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Сумма **бухгалтерской прибыли** от продолжающейся деятельности до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила 46 196 тыс. руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 11 549 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 52 340 тыс. руб.

Возникшая разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 6 144 тыс. руб. сложилась из временной разницы в размере 6 144 тыс. руб. за счет приобретения в лизинг основных средств.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 13 085 тыс. руб., что соответствует данным стр. «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2025 год. Налоговая база по декларации по налогу на прибыль составила 52 340 тыс. руб.

Сумма *текущего налога на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль* (22 ПБУ 18/02).

9.1. Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые обязательства

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса отражается информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 23 ПБУ 18/02).

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса отражается информация об отложенных налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 (п. 23 ПБУ 18/02).

Организация суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает в балансе развернуто.

Структура отложенных налоговых активов за 2025 год (отложенных налоговых обязательств) отражена в таблице 9.1:

Таблица 9.1.1

тыс. руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств за 2025 год						

09			20 307	17 476	2 831	
Дебиторская задолженность			52	43	9	
Кредиторская задолженность			6 641	6 475	166	
Материалы			1		1	
Расходы будущих периодов			161	132	29	
Прочие расходы			0		0	
Арендные обязательства			13 450	10 825	2 625	
Итого			20 307	17 476	2 830	

Таблица 9.1.2

тыс. руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств за 2025 год						
77			17 934	23 231		5 298
Кредиторская задолженность			19	33		14
Основные средства			17 915	23 191		5 276
Прочие расходы				8		8
Итого			17 934	23 231		5 298

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств за 2024 год						
09	38,2			38,3		
Убыток текущего периода	38,2			38,2		
Итого	38,2			38,2		

Счет 77	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств за 2024г.						
Итого						

К счету 99 «Прибыли и убытки» открываются и применяются следующие счета аналитического учета:

Субсчет 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» в корреспонденции со счетом 99.01.1 (субсчет «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения»);

Субсчет 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения» в корреспонденции со счетами 99.02.Т «Текущий налог на прибыль».

За 2024 год отсутствует движение по ОНА и по ОНО.

Таблица 9.1.2 Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые обязательства

Тыс. руб.

Счет	Сальдо на 31.12.2025
------	----------------------

Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит
09	2 751	
Дебиторская задолженность	9	
Кредиторская задолженность	166	
Материалы	1	
Расходы будущих периодов	29	
Арендные обязательства	2625	
Итого	2 830	
77, Отложенные налоговые обязательства		5 298
Кредиторская задолженность		14
Основные средства		5 276
Прочие расходы		8
Итого		5 298

Счет	Сальдо на 31.12.2024	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит
09	38	
Убыток текущего периода	38	
Итого	38	
77, Отложенные налоговые обязательства		
Итого		

10. Показатели платежеспособности организации и ликвидные активы.

По состоянию на 31.12.2025 года показатели платежеспособности организации и расшифровка ликвидных активов Общества представлены следующим образом по мере убывания ликвидности сверху вниз:

Таблица 10.1.

Тыс. руб.

Вид актива	31.12.2024 г. тыс. руб.	31.12.2025 г. тыс. руб.
Денежные средства , в т.ч.	3 106	4 371
<i>Касса</i>		
<i>Банковские рублевые счета</i>	<i>3 106</i>	<i>4 371</i>
Дебиторская задолженность краткосрочная, в т.ч.	701 804	939 995
<i>Покупатели</i>	<i>354 719</i>	<i>418 181</i>
<i>Авансы выданные поставщикам</i>		
<i>Прочие дебиторы</i>	<i>179</i>	<i>72 984</i>
Материалы	31 739	312 892
НДС по приобр. Ценностям	-	1
Финансовые вложения	-	-
Прочее	-	-
ИТОГО краткосрочные активы	736 649	1 257 259

В составе дебиторской задолженности преобладает задолженность по оплате договоров.

11. Формирование отчета о движении денежных средств.

Независимо от того, на каком счете бухгалтерского учета отражается депозитный вклад, в бухгалтерской отчетности он признается в составе финансовых вложений.

Исключением являются те вклады, которые могут быть отнесены к денежным эквивалентам, например открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (п. 5 ПБУ 23/2011).

Стоимость финансовых вложений, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7 ПБУ 1/2008, п. 7 IAS 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, закреплены в учетной политике (п. 23 ПБУ 23/2011).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Таблица 11.1

Тыс. руб.

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Наличные денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на расчетном счете	4 371	3 106
Денежные средства на депозитном счете	-	-
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	4 371	3 106

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Таблица №11.1.1

Тыс. руб.

Дата	Увязка
На 31.12.2023 г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4450 графы 4 отчета о движении денежных средств
На 31.12.2024 г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4500 графы 4 отчета о движении денежных средств
На 31.12.2025 г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4500 графы 3 отчета о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из нее и др. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в прочих поступлениях по текущей деятельности;

- платежи по ЕНС.

Предоставляется расшифровка прочих поступлений и платежей по движению денежных средств

Таблица №11.1.2

Тыс. руб.

Наименование	Строка	2024 год	2025 год
Прочие поступления по текущим операциям	4119	74	74 823
<i>в том числе</i>			
<i>возвраты от поставщиков</i>		74	33 662
<i>расчетный НДС</i>			39 337
<i>прочие</i>		-	1 824
Прочие платежи по текущим операциям	4129	-25 606	-16 290
<i>в том числе</i>			
<i>Комиссия банка</i>		-5 103	- 4 010
<i>расчетный НДС</i>		-20 503	
<i>Агентское вознаграждение</i>			-11 005
<i>Обеспечительные платежи</i>			- 669
<i>Расчеты с подотчетными лицами</i>			-567
<i>прочие платежи по текущим операциям</i>			-39

12. Оценочные обязательства и резервы

По строке 1430 "Оценочные обязательства" Бухгалтерского баланса отражаются учитываемые на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. п. 4, 8, 20 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н).

По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражаются краткосрочные оценочные обязательства, признаваемые в соответствии с нормами ПБУ 8/2010.

12.1. Резерв по сомнительным долгам.

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 оценки вероятности погашения долга должником.

В Обществе применяется экспертный способ создания резерва.

Сумму резерва определяет, учитывая степень вероятности, что задолженность не будет погашена. В дальнейшем (в предстоящих отчетных периодах) сумма резерва подлежит корректировке с учетом вновь появившейся информации.

Обществом в учете на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. резервы по сомнительным не создавались, в связи с отсутствием предпосылок для его создания, что подтверждено данными инвентаризации и налоговыми регистрами.

Если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01).

12.2. Резерв на оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков создается в следующем порядке.

На 31 декабря 2025 года в организации оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников не формировалось в связи с тем, полностью использованным отпуском сотрудников в 2025 году.

13. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» к информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные операциях «по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность».

В отношении Общества аффилированными лицами являются:

<i>Наименование юридического лица, ФИО физического лица</i>	<i>Место нахождение</i>	<i>Основание признавать взаимозависимым лицом</i>	<i>Доля участия в уставном капитале</i>
2	3	4	5
Волошин Сергей Петрович	ст. Надежная, Отрадненского района, Краснодарский край, Россия	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества (пп. 7 п. 2 ст. 105.1 НК РФ) Физическое лицо прямо участвует в Обществе и доля такого участия составляет более 50% (пп. 2 п. 2 ст. 105.1 НК РФ)	50%
Акопян Артур Сергеевич	Г. Баку, Азербайджан	Физическое лицо прямо участвует в Обществе и доля такого участия составляет более 50% (пп. 2 п. 2 ст. 105.1 НК РФ)	50%

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Обществом производились операции с аффилированными и взаимозависимыми лицами за 2024 год, за 2025 год отсутствовали:

<i>Наименование юридического лица, ФИО физического лица</i>	<i>Характер отношений</i>	<i>Объем операций за 2024 год (руб.)</i>	<i>Стоимостные показатели по незавершенным на 31.12.2024 года операциям (тыс. руб.)</i>	<i>Сроки завершения договора</i>
1	2	3	4	5
Акопян Артур Сергеевич	Договор займа		0	30.06.2030

Конечным бенефициаром ООО "СтройСнабЭлектро" является гражданин РФ.

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года, общая сумма краткосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала, состоящего из генерального директора, главного бухгалтера, включая заработную плату 9 005 тыс. руб., в т.ч

отпускные 1095 тыс. руб., налоги начисленные на данные выплаты 4 034 руб. (за 2024 год, общая сумма краткосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала, состоящего из генерального директора, главного бухгалтера, включая заработную плату 6025 тыс. руб., в т. ч. отпускные 22 тыс. руб., налоги, начисленные на данные выплаты 2632 руб.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

14. Показатели и пояснения о потенциальных существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

В соответствии с группировкой рисков, основанной на требованиях МСФО, в частности МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации", введенного в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н, следующие риски могут потенциально оказывать влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию 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 деятельности Общества.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Общество подвержено финансовым, правовым и репутационным рискам.

Финансовый риск включает кредитный риск, т.е. риск того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Влияние риска минимально, ввиду незначительности дебиторской задолженности

Правовые риски связаны с изменением валютного, таможенного регулирования, налогового законодательства, бухгалтерского законодательства и др.

Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Деятельность Общества оценивается с точки зрения рыночного риска, как ниже среднего.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности

компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общества не исключает, 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 дополнительные 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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженной в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года, задолженности Организации подлежит погашению в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Целью Организации является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования заемных средств и договоров, контрактов по покупке в рассрочку.

Общество, на постоянной основе, осуществляет мониторинг, прогноз и анализ финансовых результатов своей деятельности, значений основных финансово-экономических показателей, разрабатывает и реализует мероприятия в целях сохранения и повышения платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

В настоящее время Организация полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные заемные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Общество своевременно и в полном объеме может гасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, налогам и заработной плате.

Оценка риска - минимальная, по следующим причинам:

- погашение задолженности по кредитам (кредитным линиям) осуществляется строго в сроки, установленные кредитными соглашениями,
- Обществом на регулярной основе осуществляется контроль исполнения бюджета движения денежных средств, что позволяет на горизонтах планирования месяца оперативно принимать меры по устранению возможных краткосрочных кассовых разрывов

Правовые риски связаны с изменением валютного, таможенного регулирования, налогового законодательства, бухгалтерского законодательства и др.

Факторы влияния	Наличие влияния (да +, нет -)	Последствия влияния
1	2	3
Изменение валютного регулирования	-	Организация не ведет деятельность с использованием иностранной валюты
Изменение таможенного регулирования	-	Организация не ведет деятельность за пределами РФ
Изменение бухгалтерского законодательства	+	Правильность отражения операций в бухгалтерском учете и предоставление достоверной бухгалтерской отчетности пользователям
Изменение налогового законодательства	+	Данное влияние возникнет, если Общество не подтвердит целевое использование средств.

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

15. Прочая информация

На 31.12.2025 г. ООО «СтройСнабЭлектро» не участвует в судебных разбирательствах в Арбитражном суде Краснодарского края в качестве ответчика.

ООО «СтройСнабЭлектро» не участвует в корпоративных спорах.

Вся необходимая информация, важная заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности, с точки зрения Общества, для достоверного и полного представления о финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, раскрыта в предыдущих разделах.

16. Различия в учетных политиках 2025 и 2024 г.г.

В учетную политику Общества на 2025 год были внесены следующие существенные изменения по сравнению с его учетной политикой на 2024 год:

С 2025 года Общество применяет:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» подлежит обязательному применению с 1 апреля 2025 года.

По мнению руководства Общества, изменения, внесенные в учетную политику, позволяют повысить достоверность представления фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Общества за 2025 год.

Оценочные обязательства и резервы

Оценочные обязательства и резервы

Генеральный директор

ООО «СтройСнабЭлектро»

Волошин С.П.