Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общество с ограниченной ответственностью «Производственная фирма «ВИС»
за отчетный период, закончившийся 31.12.2025

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО "ПФ "ВИС" за 2025 год, подготовленный в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ: СТРУКТУРА, ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Производственная фирма «ВИС» (сокращенное наименование ООО «ПФ «ВИС») создано 27 марта 2000 года.
Основным видом деятельности Общества является Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).
Юридический адрес общества: 188300, Ленинградская область, Гатчинский район, город Гатчина, улица 7 Армии, дом 22А, помещение 10.
ИНН 7816158919
ОГРН 1037835013006
Телефон: +7 (495) 789-85-55
Общество зарегистрировано в Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 8.
Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.
Сфера деятельности общества охватывает:

- проектирование;
- строительство;
- закупка и поставка оборудования и материалов;
- ввод объектов в эксплуатацию;
- гарантийное обслуживание построенных объектов.

В составе Общества открыты обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

№ п/п	Наименование	Адрес места нахождения
1	Обособленное подразделение ООО «ПФ «ВИС», г. Мытищи	Московская область, Строительная площадка автодороги "Виноградово-Болтино-Тарасовка"
2	Новоуренгойское территориальное управление ООО «ПФ «ВИС»	629350, Ямало-Ненецкий АО, г. Новый Уренгой, мкр. Тундровый, 1 (ранее: ул. Ямальская, д.9 В)
3	Санкт-Петербургское территориальное управление ООО «ПФ «ВИС»	195112, город Санкт-Петербург, проспект Заневский, дом 30, корпус 2, Литер А
4	Салехардское территориальное управление ООО «ПФ «ВИС»	629008, Ямало-Ненецкий АО, г. Салехард, пр-кт Молодежи, д. 7
5	Хабаровское территориальное управление ООО «ПФ «ВИС»	680014, г. Хабаровск, Воронежская ул. 47а
6	Якутское территориальное управление ООО «ПФ «ВИС»	677000, Республика Саха (Якутия), город Якутск, улица Федора Попова, 27

№ п/п	Наименование	Адрес места нахождения
7	Новосибирское территориальное управление ООО «ПФ» ВИС»	630032, г. Новосибирск, ул. Стартовая, д.43, к.1, Строительная площадка АБК-1 и АБК-2
8	Московское обособленное подразделение ООО «ПФ» ВИС»	121096, г. Москва, ул. Василисы Кожиной, д.1, 1
9	Солнечногорское территориальное управление ООО «ПФ «ВИС»	Московская область, г. Солнечногорск, д. Осипово
10	Обособленное территориальное управление г. Москва ООО «ПФ «ВИС»	119002, г. Москва, Смоленская площадь, д. 32, стр. 4
11	Обособленное территориальное управление ООО «ПФ «ВИС» в г. Чита	672014, Забайкальский край, г. о. город Чита, г Чита, ул. Генерала Белика, д. 41
12	Обособленное территориальное управления ООО «ПФ «ВИС» в г. Тверь	170026, г. Тверь , Афанасия Никитина наб. д.3
13	Филиал "Всеволжск» ООО «ПФ «ВИС» в г. Всеволжск	188642, Ленинградская обл. м.р-н Всеволжский, г.п. Всеволжское, г. Всеволжск, ул. Пушкинская, д.107

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией Общества под руководством Главного бухгалтера.

1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников Общества определяются в соответствии с федеральным законодательством, Уставом Общества.
В Обществе до 29.04.2025 действовал Совет директоров.
Состав Совета директоров до 29.04.2025 (Протокол внеочередного Общего собрания участников № 2024/04.23-1 от 23.04.2024):

- Ромашов Сергей Львович;
- Снегуров Игорь Адольфович;
- Игнатов Петър Иванов;
- Скрябин Евгений Владимирович.

Аффилированные лица:
В 2024 и 2025 годах единоличным исполнительным органом управления Общества являлся: - Юдин Сергей Сергеевич Генеральный директор с 12.04.2023. (запись в ЕГРЮЛ от 18.04.2023 № 2234700125438).

1.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества составила:
по состоянию на 31 декабря 2025 - 1 158 человек;
по состоянию на 31 декабря 2024 - 1 450 человек;
по состоянию на 31 декабря 2023 - 1 856 человек.

1.4. Информация о связанных сторонах

Состав участников Общества на конец отчетного периода:

Группа «ВИС» (Акционерное общество), зарегистрированное по адресу: 121096, город Москва, улица Василисы Кожиной, дом 1, корпус 1, этаж 3, комната 22; доля владения в уставном капитале 93,5%.
Скрябин Евгений Владимирович; доля владения в уставном капитале 6,5%.
Конечным бенефициаром Общества является Снегуров Игорь Адольфович.
Список аффилированных лиц:
Группа «ВИС» (АО) является участником следующих дочерних (зависимых) хозяйственных обществ:

№ п/п	Полное наименование / ИНН	Доля участия УК, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «Производственная фирма «ВИС» / ИНН 7816158919	93,5
2	Общество с ограниченной ответственностью «Национальные транспортные концессии» / ИНН 4705076655	99
3	Общество с ограниченной ответственностью «Национальная инфраструктурная компания» / ИНН 4705074873	100
4	Общество с ограниченной ответственностью «Семнадцатая концессионная компания» / ИНН 4705076648	100
5	Общество с ограниченной ответственностью «ВИКом» / ИНН 4705079977	99
6	Общество с ограниченной ответственностью «Тридцатая концессионная компания» / ИНН 4705081246	100
7	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС» / ИНН 4705081944	50,5
8	Общество с ограниченной ответственностью «РусЭкоГрупп» / ИНН 4705081969	80
9	Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергомонтаж» / ИНН 4705061088	100
10	Общество с ограниченной ответственностью «Тридцать пятая концессионная компания» / ИНН 7806564527	100
11	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС КАПИТАЛ» / ИНН 4705086068	49
12	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Социальная инфраструктура » / ИНН 4705086847	99
13	Общество с ограниченной ответственностью «Сороковая концессионная компания» / ИНН 7806577318	100
14	Общество с ограниченной ответственностью «Сорок вторая концессионная компания» / ИНН 4705088474	100
15	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Инфраструктура Азия» / ИНН 4705088499	100
16	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Строй» / ИНН 7730261343	100
17	Общество с ограниченной ответственностью «Сорок четвертая концессионная компания» / ИНН 7730261431	100
18	Общество с ограниченной ответственностью «ИнжКонтроль» / ИНН 7730265595	49
19	Общество с ограниченной ответственностью «Сорок шестая концессионная компания» / ИНН 7730265620	100
20	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Мед» / ИНН 7730270940	95
21	Общество с ограниченной ответственностью «Цент Строительных Компетенций» / ИНН 4705080669	49

22	Общество с ограниченной ответственностью «Пятидесятая концессионная компания» / ИНН 7730286725	100
23	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС МСК» / ИНН 4705081239	70
24	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать вторая концессионная компания» / ИНН 4705080796	100
25	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать пятая концессионная компания» / ИНН 4705081158	100
26	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать шестая концессионная компания» / ИНН 4705081126	100
27	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать седьмая концессионная компания» / ИНН 4705081133	100
28	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцать девятая концессионная компания» / ИНН 4705081165	100
29	Общество с ограниченной ответственностью «Двадцатая концессионная компания» / ИНН 4705079960	100
30	Общество с ограниченной ответственностью «Хабаровск Инвест»/ ИНН 2700050441	100
31	Общество с ограниченной ответственностью «САФАРИ ПАРК»/ ИНН 7730336775	100

ООО «ПФ «ВИС» является участником следующих дочерних (зависимых) хозяйственных обществ:

№ п/п	Полное наименование / ИНН	Доля участия УК, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Строительные машины» / ИНН 7838394483	100
2	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Автоматизация» / ИНН 7728693280	100
3	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС СЕРВИС» / ИНН 7842489152	50
4	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Инфраструктура» / ИНН 4705064434	100
5	Общество с ограниченной ответственностью «Компания проектного финансирования» / ИНН 7728345490	100
6	Общество с ограниченной ответственностью «ТранСтрой» / ИНН 6449072121	100
7	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС ФИНАНС» / ИНН 4705081944	49,5
8	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Инжиниринг» / ИНН 5044125581	49
9	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС Строительные технологии» / ИНН 7730270330	100

Дочернее (зависимое) общество ООО «ПФ «ВИС» – ООО «КПФ» является участником следующих дочерних (зависимых) хозяйственных обществ:

№ п/п	Полное наименование / ИНН	Доля участия УК, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «Экология-Новосибирск» /ИНН 5410772955	75

Дочернее (зависимое) общество Группы «ВИС» (АО) – ООО «НТК» является участником следующих дочерних (зависимых) хозяйственных обществ:

№ п/п	Полное наименование / ИНН	Доля участия УК, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «Четвертая концессионная компания» / ИНН 7728356380	100
2	Общество с ограниченной ответственностью «Сибирская концессионная компания» / ИНН 5407956575	100
3	Общество с ограниченной ответственностью «Региональная концессионная компания» / ИНН 7727283428	100
4	Общество с ограниченной ответственностью «Транстолл» / ИНН 7730262308	100

Дочернее (зависимое) общество Группы «ВИС» (АО) – ООО «НИК» является участником следующих дочерних (зависимых) хозяйственных обществ:

№ п/п	Полное наименование / ИНН	Доля участия УК, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «Десятая концессионная компания» / ИНН 4705075820	100
2	Общество с ограниченной ответственностью «Сорок первая концессионная компания» / ИНН 4705088481	74,9

Дочернее (зависимое) общество Группы «ВИС» (АО) – ООО «РусЭкоГрупп» является участником следующих дочерних (зависимых) хозяйственных обществ:

№ п/п	Полное наименование / ИНН	Доля участия УК, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «ЭкоТранс-Н» / ИНН 4705081905	50

Дочернее (зависимое) общество Группы «ВИС» (АО) – ООО «ВИС Социнфра» является участником следующих дочерних (зависимых) хозяйственных обществ:

№ п/п	Полное наименование / ИНН	Доля участия УК, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «ВИС РАЗВИТИЕ» / ИНН 4705072315	100
2	Общество с ограниченной ответственностью «Седьмая концессионная компания» / ИНН 4705074986	100
3	Общество с ограниченной ответственностью «Пятьдесят первая концессионная компания» / ИНН 7730286764	100
4	Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ-СЕРВИС» / ИНН 4705076670	100

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Основное общество - в соответствии с полномочиями, акционеры или участники, распоряжающиеся более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале отчитывающейся организации.

- Дочерние общества - общество, в отношении которого у организации существует право распоряжаться более 50% голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале такого общества. Общество, в отношении которого существует право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного общества и возможность определять решения, принимаемые таким обществом.

В частности, дочернее общество дочернего общества является дочерним обществом для головной компании.

- Зависимые общества - общество, в отношении которого существует право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного юридического лица и оказывать значительное влияние на решения, принимаемые таким юридическим лицом. Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном (складочном) капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете, других обстоятельств.

- Преобладающие (участвующие) - лица, имеющие право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале организации.

- Другие связанные стороны - прочие связанные стороны, не указанные выше.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

При формировании пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности в её состав в обязательном порядке включаются все табличные формы пояснений, утвержденные учетной политикой, при наличии объектов учета; при отсутствии же объектов учета приводится наименование подраздела 3 раздела с соответствующей нумерацией и пометкой "Сведения не представлены в связи с отсутствуем объектов учета".

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренные п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.»

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2025. Курсы валют составили за 1 доллар США (31 декабря 2025 – 78,2267; 31 декабря 2024 – 101 ,6797 руб.), руб. за 1 евро (31 декабря 2025 - 92,0938; 31 декабря 2024 – 106,1028 руб.).
Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. В периоде, когда срок погашения дебиторской и кредиторской задолженности, включая задолженность по кредитам и займам по состоянию на последний день отчетного периода составляет не более 12 месяцев, задолженность подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную.

2.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" (далее – ФСБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.
Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 № 87н).
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.
При завершении капитальных вложений, связанных с приобретением, созданием НМА со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей за единицу, признаются НМА.
Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью 100 000 рублей и менее за единицу, подлежат признанию в качестве расходов периода и учету на забалансовом счете.
В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.
Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.
По всем группам объектов НМА с определенным сроком полезного использования амортизацию начислять линейным способом, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

2.5. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (далее – ФСБУ 6/2020) и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (далее – ОС), если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	СПИ объектов, (лет)
Здания	7-15
Офисное оборудование	3-7
Мебель и офисное оборудование	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-7
Транспортные средства	3-10
Сооружения	7-15
Земельные участки	30
Прочие	5-15

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Общество проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" ежегодно на 31 декабря.

2.6. Учет арендных отношений

Учет арендных отношений ведется с учетом норм Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (далее – ФСБУ 25/2018), утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Право пользования активом (далее – ППА) отражается в составе статьи баланса "Основные средства". В стоимость ППА включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования ППА определяется исходя из срока аренды, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Для расчета приведенной стоимости обязательства по аренде используется ставка дисконтирования, отраженная в договоре аренды, либо средневзвешенная ставка по кредитам Банка России, публикуемая на сайте Банка России в разделе "Статистика – Банковский сектор - В целом по Российской Федерации" в части "Сведений по кредитам нефинансовым организациям в рублях, долларах США и евро" (ссылка на скачивание https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/), определяемая на дату классификации предмета аренды с учетом сроков выдачи кредитов и сопоставимого с ними срока действия договора аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если организация принимает решение не признавать ППА и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Арендные платежи равномерно признаны в расходах отчетного периода, а предметы аренды отражены на забалансовых счетах учета по балансовой стоимости, определенной на дату акта приема-передачи.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (далее - ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.
Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения). По мере сокращения срока, оставшегося до их погашения (и прочего выбытия), производится перевод финансовых вложений из одной категории (долгосрочные) в другую (краткосрочные).
Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.
По финансовым вложениям в виде доли в уставном капитале других организаций резерв под обесценение финансовых вложений создается на величину разницы между учетной и действительной стоимостью доли.
Действительная стоимость доли определяется в размере стоимости чистых активов, пропорционально размеру доли на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период, предшествующей дате проверки на обесценение финансовых вложений.
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости.
Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

2.7. Запасы

Материалы

К бухгалтерскому учету, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (далее - ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н в качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.
Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.
Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.
При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.
Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости, учетные цены не применяются. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся.

2.8. Резервы под обесценение запасов

Организация создает резерв под обесценение запасов ежегодно на отчетную дату.
В связи с отсутствием признаков обесценения запасов резерв под обесценение на 31.12.2025 не создавался.

2.9. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.
Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.
Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов

2.10. Учет договоров строительного подряда

По работам в соответствии с договорами строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, признаются доходы по «мере готовности», исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и в финансовых результатах признают расходы в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы, независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).
Минимальный порог для расчета меры готовности по договорам строительного подряда степень завершенности 30% от цены договора. До достижения указанного порога выручку по договору строительного подряда признавать без плановой нормы рентабельности.
Для отражения признанной расчетной выручки используется счет 46.01 «Непредъявленная к оплате выручка». Выручка признается с учетом налога на добавленную стоимость (далее – НДС).
НДС определяется расчетным методом пропорционально признанной выручке и отражается на счете 76.Н «Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет».
Списание накопленных затрат, связанных с основным производством (строительством) по каждому договору строительного подряда, со счета 20 «Основное производство» осуществляется ежемесячно по мере производства работ по конкретному объекту на основании заключения эксперта о степени продвижения работ по проекту (строительству) и/или подписания соответствующих актов и справок по форме КС-2 и КС-3 с генеральными подрядчиками, субподрядчиками.
Учет непредъявленных затрат по выполненным работам ведется на счете 46.04 «Непредъявленные затраты» по документам в виде заключения эксперта или одностороннего акта о приемке выполненных работ по форме КС-2, подтверждающим факт выполненных промежуточных работ. Указанные расходы учитывается в составе расходов по основному виду деятельности. В расчет сумм непредъявленных затрат к отражению в бухгалтерском учете возможно включение предвиденных расходов на основании экспертного мнения технического надзора, оформленного документально, подтвержденного подразделением по сметно-договорной работе. Сумма предвиденных расходов учитывается, включая налог на добавленную стоимость, который отражается обособленно на счете 76. НЗ «НДС с непредъявленных затрат».
Непредъявленная к оплате начисленная выручка вне зависимости от предполагаемой даты сдачи работ по договору подряда отражается в разд. II «Оборотные активы» в составе «Дебиторская задолженность».

НДС с признанной расчетной выручки отражается в составе краткосрочных обязательств по строке «Прочие обязательства».
Непредъявленные затраты отражаются в составе краткосрочных обязательств «Прочие обязательства».
НДС, исчисленный с сумм непредъявленных затрат, отражается в составе оборотных активов «Прочие оборотные активы».

2.11. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
Активы и обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), включаются в отчетность как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.
В периоде, когда срок погашения кредиторской задолженности по привлеченным займам или кредитам по состоянию на последний день отчетного периода составляет не более 12 месяцев, задолженность подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную.
Дополнительные затраты, связанные с получением займов и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества. Добавочный капитал сформирован за счет внесения вклада в имущество Общества.

2.13. Отложенные налоги

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
Временные разницы учитываются балансовым методом.
В бухгалтерском учете временные разницы отражаются на основании регистров (расчетов), подтверждающих возникающие разницы.
Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

2.14. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации»" ПБУ 9/99 (далее – ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 (далее – ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008 (далее – ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.
Учет доходов от обычных видов деятельности, которые осуществляются на постоянной основе.
Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности

за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.
Доходы от предоставления имущества в аренду, выручка от реализации иного имущества и по прочим хозяйственным операциям, не относящимся к обычным видам деятельности для Общества, (реализация материалов, основных средств, краткосрочная аренда имущества, иные случаи реализации товаров, работ, услуг, носящие разовый характер и т.п. операции отличные от обычных видов деятельности) отражаются в составе прочих доходов.
В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.
Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам. При этом расходы будущих периодов с ожидаемым сроком их использования свыше 12 месяцев отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке «Прочие внеоборотные активы». Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов или при постановке их на учет.
Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.
Перечень расходов будущих периодов:
расходы по лицензированию, сертификации; расходы на приобретение и использование программного обеспечения, иные расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
Общество создает резерв по сомнительным долгам и резерв на оплату отпусков.

2.16. Существенность показателей отчетности и исправление ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

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

2.17. Бухгалтерский баланс

Все существенные статьи Актива и Пассива расшифрованы в п. 3 пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на 31.12.2025.
Суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.
Кредиторская задолженность в части расчетов с поставщиками за товары (выполнения работ, оказания услуг) отражена с учетом НДС.

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам соответствуют данным лицевых счетов налогоплательщика налоговых инспекций. По налогам и сборам просроченная задолженность отсутствует.

2.18. Отчет о финансовых результатах

Все существенные статьи Актива и Пассива расшифрованы в п. 3 пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на 31.12.2025.

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

- доходы/расходы от реализации ОС
- доходы/расходы от реализации прочих активов
- доходы/расходы от реализации ТМЦ строительного назначения
- доходы/расходы от реализации финансовых активов
- доходы/расходы по курсовым разницам
- начисление / восстановление резерва по сомнительным долгам
- восстановление резерва по отпускам.

2.19. Отчет об изменении капитала

Стоимость чистых активов имеет положительное значение.

2.20. Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

2.21. Изменения в учетной политике

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Обществом проведены необходимые процедуры по приведению форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации раскрыта в третьем разделе настоящих пояснений.
При формировании пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности в её состав в обязательном порядке включаются все табличные формы пояснений, утвержденные учетной политикой, при наличии объектов учета; при отсутствии объектов учета приводится наименование подраздела 3 раздела с соответствующей нумерацией и пометкой "Сведения не представлены в связи с отсутствуем объектов учета".
Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями, согласно п.66 (б) ФСБУ 4/2023, как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателям, проставляя прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Нематериальные активы

Информация о структуре нематериальных активов приведены в таблицах.

3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Первоначальная стоимость	По состоянию на 31.12.2025	Поступило	Переоценка	Переклассифицировано	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024	Поступило	Переоценка	Переклассифицировано	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Произведения науки, литературы и искусства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы для электронных вычислительных машин	**8 250**	-	-	-	-	**8 250**	**6 402**	-	**1 848**	**(242)**	**242**
в том числе:											
Программы для электронных вычислительных машин	8 250	-	-	-	-	8 250	6 402	-	1 848	(242)	242
Прочие НМА	-	-	-	-	**(236)**	**236**	-	-	-	-	**236**
в том числе:											
НМА других видов	-	-	-	-	(236)	236	-	-	-	-	236
из них исключительные права	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**8 250**	-	-	-	**(236)**	**8 486**	**6 402**	-	**1 848**	**(242)**	**478**

Накопленная амортизация и убытки от обесценения	По состоянию на 31.12.2025	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переклассифицировано	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переклассифицировано	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Произведения науки, литературы и искусства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы для электронных вычислительных машин	**(3 117)**	**(1 954)**	-	-	-	**(1 163)**	**(1 163)**	-	-	**242**	**(242)**
в том числе:											
Программы для электронных вычислительных машин	(3 117)	(1 954)	-	-	-	(1 163)	(1 163)	-	-	242	(242)
Прочие НМА	-	-	-	-	**236**	**(236)**	-	-	-	-	**(236)**
в том числе:											
НМА других видов	-	-	-	-	236	(236)	-	-	-	-	(236)
Итого	**(3 117)**	**(1 954)**	-	-	**236**	**(1 399)**	**(1 163)**	-	-	**242**	**(478)**

Общество произвело анализ признаков обесценения нематериальных активов, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения нематериальных активов не установлены, обесценения и восстановления обесценения отсутствуют. Общество в течении отчетного года оценило элементы амортизации нематериальных активов – срок полезного использования и ликвидационную стоимость. Ликвидационная стоимость объектов НМА признана равной нулю. Измененные оценки не

существенно отличаются от предыдущих оценок. Изменения оценок будут учитываются Обществом, как изменение в оценочные значения, согласно положениям ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Измененные оценки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды.
На отчетную дату не используемые объекты нематериальных активов отсутствуют.
Переоценка нематериальных активов не производится.
Объекты нематериальных активов, переклассифицированные в течение отчетного периода в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

3.1.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Сведения не предоставлены в связи с отсутствием объекта учета.

3.1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Амортизируемые нематериальные активы	**5 133**	**7 087**	**-**
Произведения науки, литературы и искусства	**-**	**-**	**-**
Программы для электронных вычислительных машин	**5 133**	**7 087**	**-**
в том числе:			
Программы для электронных вычислительных машин	5 133	7 087	-
Неамортизируемые нематериальные активы	**-**	**-**	**-**
Произведения науки, литературы и искусства	**-**	**-**	**-**

3.1.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Сведения не предоставлены в связи с отсутствием объекта учета.

3.1.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Фактические затраты	По состоянию на 31.12.2025	Затраты	Списано	Принято к учету в качестве НМА	По состоянию на 31.12.2024	Затраты	Списано	Принято к учету в качестве НМА	По состоянию на 31.12.2023
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов	**205 884**	**163 767**	**-**	**-**	**42 117**	**50 099**	**-**	**(7 982)**	**-**
в том числе:									
Программы для ЭВМ	205 884	163 767	-	-	42 117	50 099	-	(7 982)	-
Итого	**205 884**	**163 767**	**-**	**-**	**42 117**	**50 099**	**-**	**(7 982)**	**-**

Накопленное обесценение	По состоянию на 31.12.2025	Изменения за период	По состоянию на 31.12.2024	Изменения за период	По состоянию на 31.12.2023
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов	-	-	-	-	-
в том числе:					
Капитальные вложения на создание нематериальных активов	-	-	-	-	-
в том числе:					
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов	-	-	-	-	-
в том числе:					
Итого	-	-	-	-	-

	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Балансовая стоимость	205 884	42 117	-

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

	По состоянию на 31.12.2025	Затраты за период	Списано за период	По состоянию на 31.12.2024	Затраты за период	Списано за период	По состоянию на 31.12.2023
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации	-	-	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива	1 271	-	-	1 271	1 271	-	-
в том числе:	-			-			
Программы для электронных вычислительных машин	89	-	-	89	89	-	-
НМА других видов	1 182	-	-	1 182	1 182	-	-
Итого	1 271	-	-	1 271	1 271	-	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты нематериальных активов, отсутствуют. Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами отсутствуют.

3.2. Основные средства

Информация о структуре основных средств приведены в таблицах.

3.2.1. Наличие и движение основных средств

Первоначальная (переоцененная) стоимость	По состоянию на 31.12.2025	Поступило	Переклассифицировано	Переоценка	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024	Поступило	Переклассифицировано	Переоценка	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	**3 237 483**	**236 917**	**-**	**-**	**(270 728)**	**3 271 294**	**608 881**	**-**	**-**	**(846 106)**	**3 508 519**
в том числе:											
здания, строения, помещения	962 308	56 847	-	-	(50 405)	955 866	46 569	-	-	(55 987)	965 284
сооружения	576 143	23 635	-	-	(20 653)	573 161	17 796	-	-	(9 454)	564 819
машины и оборудования (кроме офисного)	1 150 574	25 477	-	-	(182 778)	1 307 875	435 473	-	-	(663 522)	1 535 924
офисное оборудование	73 154	1 862	-	-	(1 819)	73 111	10 399	-	-	(5 500)	68 212
транспортные средства	217 439	99 700	-	-	(8 083)	125 822	44 992	-	-	(35 229)	116 059
производственный и хозяйственный инвентарь	50 312	1 307	-	-	-	49 005	193	-	-	(4 665)	53 477
земельные участки	2 094	-	-	-	-	2 094	-	-	-	-	2 094
объекты природопользования	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	205 459	28 089	-	-	(6 990)	184 360	53 459	-	-	(71 749)	202 650
Инвестиционная недвижимость	**6 597**	-	**-**	-	**-**	**6 597**	-	**-**	**-**	**-**	**6 597**
в том числе:											
здания, строения, помещения	6 597	-	-	-	-	6 597	-	-	-	-	6 597
Итого	**3 244 080**	**236 917**	**-**	**-**	**(270 728)**	**3 277 891**	**608 881**	**-**	**-**	**(846 106)**	**3 515 116**

Накопленная амортизация и обесценение	По состоянию на 31.12.2025	Начислена амортизация	Переклассифицировано	Убыток от обесценения	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024	Начислена амортизация	Убыток от обесценения	Переоценка	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	**(2 459 347)**	**(487 027)**	**-**	**-**	**236 224**	**(2 208 544)**	**(775 419)**	**-**	**-**	**550 424**	**(1 983 549)**
в том числе:											
здания, строения, помещения	(773 038)	(75 166)	-	-	46 681	(744 553)	(143 524)	-	-	31 934	(632 963)
сооружения	(478 981)	(83 976)	-	-	20 592	(415 597)	(128 446)	-	-	8 508	(295 659)
машины и оборудования (кроме офисного)	(875 934)	(208 122)	-	-	152 525	(820 337)	(442 395)	-	-	404 466	(782 408)
офисное оборудование	(56 523)	(8 943)	-	-	1 818	(49 398)	(10 379)	-	-	5 347	(44 366)
транспортные средства	(143 868)	(81 716)	-	-	7 994	(70 146)	(19 729)	-	-	30 193	(80 610)
производственный и хозяйственный инвентарь	(41 680)	(3 373)	-	-	-	(38 307)	(8 058)	-	-	4 336	(34 585)
земельные участки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
объекты природопользования	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	(89 323)	(25 731)	-	-	6 614	(70 206)	(22 888)	-	-	65 640	(112 958)
Инвестиционная недвижимость	**(640)**	**(219)**	**-**	**-**	**-**	**(421)**	**(220)**	**-**	**-**	**-**	**(201)**
в том числе:											
здания, строения, помещения	(640)	(219)	-	-	-	(421)	(220)	-	-	-	(201)
Итого	**(2 459 987)**	**(487 246)**	**-**	**-**	**236 224**	**(2 208 965)**	**(775 639)**	**-**	**-**	**550 424**	**(1 983 750)**

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены, обесценения и восстановления обесценения отсутствуют. Общество в течении отчетного года оценило элементы амортизации основных средств – срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости. Эффект от изменения СПИ составил (176 184) тыс. руб. Ликвидационная стоимость объектов ОС признана равной нулю Изменения оценок учитываются Обществом, как изменение в оценочные значения, согласно положениям ПБУ 21/2008 "Изменение оценочных значений".
На отчетную дату не используемые объекты основных средств отсутствуют.
Переоценка основных средств не производится.
Объекты основных средств, переклассифицированные в течение отчетного периода в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

3.2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Фактическая (переоцененная) стоимость	По состоянию на 31.12.2025	Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Выбыло (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Переоценка	По состоянию на 31.12.2024	Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Выбыло (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Переоценка	По состоянию на 31.12.2023
Права пользования активами									
в том числе:									
здания, строения, помещения	98 076	44 656	(18 679)	-	72 099	10 927	(22 315)	-	83 487
машины и оборудования (кроме офисного)	246 773	247 431	(523 177)	-	522 519	82	(1)	-	522 438
транспортные средства	234 754	91 303	(91 062)	-	234 513	234 513	(9 283)	-	9 283
земельные участки	8 716	6 608	(55 078)	-	57 186	-	(75 439)	-	132 625
другие виды основных средств	1 243 098	659 661	(38 897)	-	622 334	71 894	(160 732)	-	711 172
Итого	**1 831 417**	**1 049 659**	**(726 893)**	**-**	**1 508 651**	**317 416**	**(267 770)**	**-**	**1 459 005**

Накопленные амортизация и обесценение	По состоянию на 31.12.2025	Начислена амортизация	Выбыло (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Переоценка	По состоянию на 31.12.2024	Начислена амортизация	Выбыло (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Переоценка	По состоянию на 31.12.2023
Права пользования активами									
в том числе:									
здания, строения, помещения	(53 479)	(34 140)	16 805	-	(36 144)	(40 533)	15 887	-	(11 498)
машины и оборудования (кроме офисного)	(163 848)	(81 094)	272 900	-	(355 654)	(119 893)	-	-	(235 761)
транспортные средства	(56 561)	(34 780)	-	-	(21 781)	(22 138)	4 520	-	(4 163)
земельные участки	(687)	(5 182)	16 730	-	(12 235)	(7 899)	8 641	-	(12 977)
другие виды основных средств	(577 827)	(148 043)	38 897	-	(468 681)	(166 262)	5 240	-	(307 659)
Итого	**(852 402)**	**(303 239)**	**345 332**	**-**	**(894 495)**	**(356 725)**	**34 288**	**-**	**(572 057)**

Общество арендует земельные участки, помещения под офисы и другие виды ОС.

Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду с возможностью продления срока аренды.
По действующим договорам аренды помещений переменные арендные платежи признаются по мере и в периоде поступления таких расходов.
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.
Договоры аренды земельных участков предусматривают целевое использование предмета аренды в виде разрешения на использование для строительства объекта.
В течении отчетного периода фактическая стоимость и обязательства по договорам аренды пересматривались в связи с увеличением и уменьшением арендуемых площадей, земельных участков и, соответственно, арендной платы. По договорам аренды, отвечающим условиям, предусмотренной пунктом 11 ФСБУ 25/2018, сумма будущих расходов и арендных платежей составила на 31.12.2025 г. 991 112 тыс. руб., в том числе, по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев, сумма будущих расходов и арендных платежей составила 106 124 тыс.руб.

3.2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Амортизируемые основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	**1 757 151**	**1 676 906**	**2 411 917**
в том числе:			
здания, строения, помещения	233 867	247 268	404 310
сооружения	97 162	157 564	269 160
машины и оборудования (кроме офисного)	357 564	654 402	1 040 193
офисное оборудование	16 631	23 713	23 846
транспортные средства	251 764	268 408	40 569
производственный и хозяйственный инвентарь	8 633	10 699	18 893
земельные участки	10 123	47 045	121 742
объекты природопользования	-	-	-
другие виды основных средств	781 406	267 806	493 204
Амортизируемые основные средства (инвестиционная недвижимость)	**5 957**	**6 176**	**6 396**
в том числе:			
здания, строения, помещения	5 957	6 176	6 396
Неамортизируемые основные средства	-	-	-

3.2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации)	-	-	-
в том числе:			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	**29 699**	**34 856**	**43 748**
в том числе:			
здания, строения, помещения	3 356	430	655
сооружения	-	-	-
машины и оборудования (кроме офисного)	2 201	10 027	36 012
офисное оборудование	-	-	-
транспортные средства	21 307	23 222	7 081
производственный и хозяйственный инвентарь	281	352	-
другие виды основных средств	2 554	825	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации	-	-	-

3.2.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

	По состоянию на 31.12.2025	Затраты	Списано	Принято к учету в качестве основных средств	По состоянию на 31.12.2024	Затраты	Списано	Принято к учету в качестве основных средств	По состоянию на 31.12.2023
Капитальные вложения на приобретение основных средств	**448**	**75 832**	**-**	**(75 844)**	**460**	**449 164**	**-**	**(449 020)**	**316**
в том числе:									
здания, строения, помещения	-	9 765	-	(9 765)	-	43 925	-	(43 925)	-
сооружения	-	15 552	-	(15 552)	-	313	-	(313)	-
машины и оборудование (кроме офисного)	448	18 362	-	(18 374)	460	67 781	-	(67 637)	316
офисное оборудование	-	1 787	-	(1 787)	-	8 832	-	(8 832)	-
транспортные средства	-	9 473	-	(9 473)	-	260 377	-	(260 377)	-
производственный и хозяйственный инвентарь	-	1 307	-	(1 307)	-	192	-	(192)	-
земельные участки	-	5 086	-	(5 086)	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	-	14 500	-	(14 500)	-	67 744	-	(67 744)	-
Капитальные вложения на создание основных средств	**10 941**	**74 212**	**-**	**(133 591)**	**70 320**	**177 234**	**-**	**(397 602)**	**290 688**
в том числе:									
здания, строения, помещения	-	52 223	-	(52 223)	-	7 207	-	(7 207)	-
сооружения	-	8 084	-	(8 084)	-	17 482	-	(17 482)	-
машины и оборудование (кроме офисного)	10 941	-	-	(58 426)	69 367	146 382	-	(367 703)	290 688
офисное оборудование	-	75	-	(75)	-	395	-	(395)	-
другие виды основных средств	-	13 830	-	(14 783)	953	5 768	-	(4 815)	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств	**-**	**1 965**	**-**	**(1 965)**	**-**	**1 501**	**-**	**(1 501)**	**-**
в том числе:									
здания, строения, помещения	-	1 965	-	(1 965)	-	195	-	(195)	-
сооружения	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-	-	-	135	-	(135)	-
офисное оборудование	-	-	-	-	-	1 171	-	(1 171)	-
Итого	**11 389**	**152 009**	**-**	**(211 400)**	**70 780**	**627 899**	**-**	**(848 123)**	**291 004**

Обесценение капитальных вложений	По состоянию на 31.12.2025	Изменения за период	По состоянию на 31.12.2024	Изменения за период	По состоянию на 31.12.2023
На приобретение основных средств	-	-	-	-	-
в том числе:					
На создание основных средств	-	-	-	-	-
в том числе:					
На улучшение и восстановление основных средств	-	-	-	-	-
в том числе:					
Итого	-	-	-	-	-

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в отчетном периоде не требуется признания обесценения капитальных вложений.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость
Сведения не предоставлены в связи с отсутствием объекта учета.

3.3. Финансовые вложения

Информация о структуре финансовых вложений приведены в таблицах.

3.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Первоначальная стоимость	По состоянию на 31.12.2025	Поступило	Выбыло (погашено)	Переклассифицировано	Проценты, дисконт (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	По состоянию на 31.12.2024	Поступило	Выбыло (погашено)	Переклассифицировано	Проценты, дисконт (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	По состоянию на 31.12.2023
Долгосрочные финансовые вложения	**1 505 217**	**9 092**	**(1 834 544)**	**-**	**321 267**	**3 009 402**	**99 678**	**(460 660)**	**-**	**371 660**	**2 998 724**
в том числе:											
Акции (доли) долгосрочные	255 667	-	-	-	-	255 667	-	(5)	-	-	255 672
Предоставленные займы долгосрочные	1 065 780	-	(1 834 544)	-	321 267	2 579 057	-	(460 655)	-	371 660	2 668 052
Прочие финансовые вложения	183 770	9 092	-	-	-	174 678	99 678	-	-	-	75 000
Краткосрочные финансовые вложения	**161 776**	**-**	**-**	**-**	**-**	**161 776**	**211 137**	**(207 661)**	**-**	**-**	**158 300**
в том числе:											
Предоставленные займы краткосрочные	65 144	-	-	-	-	65 144	207 661	(207 661)	-	-	65 144
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	96 632	-	-	-	-	96 632	3 476	-	-	-	93 156

Накопленная корректировка и убытки от обесценения	По состоянию на 31.12.2025	Выбыло (погашено)	Изменение текущей рыночной стоимости / резерв под обесценение	Проценты, дисконт (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	По состоянию на 31.12.2024	Выбыло (погашено)	Изменение текущей рыночной стоимости / резерв под обесценение	Проценты, дисконт (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	По состоянию на 31.12.2023
Долгосрочные финансовые вложения	**(210 697)**	**210 555**	**(35 564)**	**(75 000)**	**(310 688)**	**-**	**(310 688)**	**-**	**-**
в том числе:									
Акции (доли) долгосрочные	(135 697)	210 555	(35 564)	-	(310 688)	-	(310 688)	-	-
Предоставленные займы долгосрочные	-	-	-	-	-	-		-	-
Прочие финансовые вложения	(75 000)	-	-	(75 000)	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	**(132 233)**	**-**	**-**	**-**	**(132 233)**	**-**	**(21 004)**	**-**	**(111 229)**
в том числе:									
Предоставленные займы краткосрочные	(59 744)	-	-	-	(59 744)	-	-	-	(59 744)
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	(72 489)	-	-	-	(72 489)	-	(21 004)	-	(51 485)

Балансовая стоимость	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Долгосрочные финансовые вложения	1 294 520	2 698 714	2 998 724
Краткосрочные финансовые вложения	29 543	29 543	47 071

В отчетном периоде Организацией были предоставлены займы ООО «РКК», ООО «ЧКК» на общую сумму 1 834 544 тыс. руб. Условиями договоров предусмотрена капитализация процентов (причисление к основному долгу) с периодичностью ежемесячно. За 2025 год сумма капитализированных процентов, которая увеличила стоимость финансовых вложений и была включена в состав прочих доходов (строка 2320 ОФР), составила 321 267 тыс. руб. Анализ на обесценение финансовых вложений проводится ежегодно. При наличии признаков обесценения, создается резерв на отрицательную разницу между балансовой и действительной стоимостью доли. Анализ на обесценение финансовых вложений проведенный по состоянию на 31.12.2025, подтвердил снижение стоимости финансовых вложений. На величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью для таких финансовых вложений, а по финансовым вложениям в виде доли в уставном капитале других организаций между учетной и действительной стоимостью доли сформирован резерв под обесценение финансовых вложений и отражен в составе прочих расходов. Сумма резерва на 31.12.2025 составила 342 930 тыс. руб.

3.3.2. Иное использование финансовых вложений

Сведения не предоставлены в связи с отсутствием объекта учета.

3.4. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Информация о структуре прочих внеоборотных и оборотных активов приведены в таблицах.

3.4.1. Наличие и движение прочих внеоборотных и оборотных активов

Прочие внеоборотные активы	По состоянию на 31.12.2025	Поступления и затраты	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024	Поступления и затраты	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
Прочие внеоборотные активы	945	2 329	(4 792)	3 409	3 409	(1 926)	1 926
Итого	**945**	**2 329**	**(4 792)**	**3 409**	**3 409**	**(1 926)**	**1 926**

Прочие оборотные активы	По состоянию на 31.12.2025	Поступления и затраты	Выбыло	По состоянию на 31.12.2024	Поступления и затраты	Выбыло	По состоянию на 31.12.2023
НДС по непредъявленным затратам	1 162 742	826 750	(1 057 234)	1 393 226	2 662 731	(1 629 374)	359 869
Недостачи и потери от порчи ценностей	207 242	191 209	(84)	16 117	-	-	16 117
Расходы будущих периодов	478	1 675	(1 390)	193	703	(3 500)	2 990
Расходы будущих периодов,страхование	3 156	4 716	(3 512)	1 952	2 966	(7 803)	6 788
Итого	**1 373 618**	**1 024 350**	**(1 062 220)**	**1 411 488**	**2 666 400**	**(1 640 677)**	**385 764**

3.5. Запасы

Информация о структуре запасов приведены в таблицах.

3.5.1. Наличие и движение запасов

Себестоимость запасов	По состоянию на 31.12.2025	Поступления и затраты	Выбыло	Изменения видов запасов	По состоянию на 31.12.2024	Поступления и затраты	Выбыло	Изменения видов запасов	По состоянию на 31.12.2023
сырье и материалы	4 444 901	17 295 087	(19 215 456)	-	6 365 270	18 963 174	(17 715 913)	-	5 118 009
сырье и материалы переданные в переработку	2 434 938	4 639 898	(3 562 771)	-	1 357 811	2 075 553	(1 655 535)	-	937 793
топливо	1 926	163 782	(166 691)	-	4 835	193 846	(189 012)	-	-
запасные части	19 222	23 926	(27 478)	-	22 774	63 795	(41 020)	-	-
покупные полуфабрикаты	-	-	-	-	-	-	-	-	-
комплектующие изделия	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инструменты, инвентарь	3 211	4 578	(1 575)	-	208	359	(151)	-	-
спецодежда, спецоснастка	6 114	14 243	(15 286)	-	7 158	21 819	(14 662)	-	-
тара и другие аналогичные объекты	5	1	-	-	4	4	-	-	-
готовая продукция	324 897	868 770	(868 555)	-	324 682	3 109 536	(3 105 722)	-	320 868
прочие запасы	3 383 312	3 970 662	(1 125 290)	-	537 739	642 929	(135 205)	-	30 015
программное обеспечение	0	-	-	-	0	-	(289 877)	-	289 877
Итого	**10 618 526**	**26 981 147**	**(24 983 102)**	**-**	**8 620 481**	**25 071 016**	**(23 147 096)**	**-**	**6 696 562**

В состав прочих запасов входят материалы, переданные на ответ хранение (счет 10.90) стоимость, которых составляет 2 483 150 тыс. руб., а также материалы, переданные в производство работ (счет 10.20) стоимость которых составляет 855 265 тыс.руб.

Резерв под обесценение запасов	**По состоянию на 31.12.2025**	Начислено	Списано	Изменения видов запасов	**По состоянию на 31.12.2024**	Начислено	Списано	Изменения видов запасов	**По состоянию на 31.12.2023**
сырье и материалы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сырье и материалы переданные в переработку	-	-	-	-	-	-	-	-	-
топливо	-	-	-	-	-	-	-	-	-
запасные части	-	-	-	-	-	-	-	-	-
покупные полуфабрикаты	-	-	-	-	-	-	-	-	-
комплектующие изделия	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инструменты, инвентарь	-	-	-	-	-	-	-	-	-
спецодежда, спецоснастка	-	-	-	-	-	-	-	-	-
тара и другие аналогичные объекты	-	-	-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция	-	-	-	-	-	-	-	-	-
незавершенное производство	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары к продаже	-	-	-	-	-	-	-	-	-
объекты интеллектуальной собственности, для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
программное обеспечение	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	По состоянию на 31.12.2025	**По состоянию на 31.12.2024**	**По состоянию на 31.12.2023**
Балансовая стоимость	10 618 526	8 620 481	6 696 562

3.5.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Сведения не предоставлены в связи с отсутствием объекта учета.

3.6. Дебиторская задолженность

Информация о структуре и движении дебиторской задолженности приведены в таблицах.

3.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

	По состоянию на 31.12.2025	Поступило в результате фактов хозяйственных жизни	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашено	Списано на расходы	Списание за счет сумм резерва по сомнительным долгам	Переклассифицировано	По состоянию на 31.12.2024
Долгосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	**2 015 573**	-	-	-	-	-	-	**2 015 573**
Проценты по займам	2 015 573	-	-	-	-	-	-	2 015 573
Краткосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	**68 682 109**	**28 178 009**	-	**(19 389 702)**	-	-	-	**59 893 802**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 735 555	3 576 854	-	(5 018 411)	-	-	-	13 177 112
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 037 118	1 698 812	-	(2 242 976)	-	-	-	8 581 282
Расчеты по налогам и сборам	53 483	53 483	-	(531 688)	-	-	-	531 688
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	9 612	9 612	-	(10 981)	-	-	-	10 981
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	2 307	2 307	-	(2 305)	-	-	-	2 305
Расчеты с персоналом по прочим операциям	8	-	-	-	-	-	-	8
Расчеты с учредителями	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 335 417	461 170		(20 552)	-	-	-	4 894 798
Непредъявленная к оплате выручка	43 427 250	22 373 222	-	(11 560 303)	-	-	-	32 614 331
Денежные документы (проездные билеты, бронирование проживания)	16	-	-	-	-	-	-	16
Расчеты с таможней	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам	81 343	2 549	-	(2 486)	-	-	-	81 280
Расчеты с публичными партнерами	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**70 697 682**	**28 178 009**	-	**(19 389 702)**	-	-	-	**61 909 375**

	По состоянию на 31.12.2024	Поступило в результате фактов хозяйственных жизни	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашено	Списано на расходы	Списание за счет сумм резерва по сомнительным долгам	Переклассифицировано	**По состоянию на 31.12.2023**
Долгосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	**2 015 573**	-	-	-	-	-	**2 015 573**	-
Проценты по займам	2 015 573	-	-	-	-	-	2 015 573	-
Краткосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	**59 893 802**	**36 590 476**	**(1 050)**	**(16 488 125)**	-	-	**(2 015 573)**	**41 808 073**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	13 177 112	4 142 143	(1 050)	(6 647 364)	-	-	-	15 683 383
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 581 282	2 320 282	-	(2 962 657)	-	-	-	9 223 657
Расчеты по налогам и сборам	531 688	531 688	-	(696 933)	-	-	-	696 933
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	10 981	10 981	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	2 305	2 305	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	8	8	-	-	-	-	-	-
Расчеты с учредителями	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 894 798	4 894 798		(506 458)	-	-	-	506 458
Непредъявленная к оплате выручка	32 614 331	24 633 213	-	(5 674 713)	-	-	-	13 655 830
Денежные документы (проездные билеты, бронирование проживания)	16	16	-	-	-	-	-	-
Расчеты с таможней	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам	81 280	55 041	-	-	-	-	(2 015 573)	2 041 812
Расчеты с публичными партнерами	-		-	-	-	-	-	-
Итого	**61 909 375**	**36 590 476**	**(1 050)**	**(16 488 125)**	**-**	**-**	**-**	**41 808 073**

Резерв по сомнительным долгам	**По состоянию на 31.12.2025**	Восстановление	Создание (изменение)	**По состоянию на 31.12.2024**	Восстановление	Создание (изменение)	**По состоянию на 31.12.2023**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	(3 552 028)	151 005	(1 295 623)	(2 407 409)	53 943	(166 968)	(2 294 384)
Расчеты с покупателями и заказчиками	(1 974 884)	13 015	(72 202)	(1 915 697)	186 220	(189 572)	(1 912 345)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	(386 041)	12 747	(1 295)	(397 494)	407	(52 584)	(345 317)
Проценты по займам	(2 015 573)	-	-	(2 015 573)	-	(2 015 573)	-
Итого	**(7 928 526)**	**176 766**	**(1 369 120)**	**(6 736 173)**	**240 570**	**(2 424 697)**	**(4 552 046)**

Балансовая стоимость за вычетом резерва по сомнительным долгам	**По состоянию на 31.12.2025**	**По состоянию на 31.12.2024**	**По состоянию на 31.12.2023**
Долгосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность (учтенная по условиям договора)	62 769 156	55 173 202	37 256 028
Итого	**62 769 156**	**55 173 202**	**37 256 028**

В рамках договоров генерального подряда по строительству объекта Мостовой переход через р. Обь, г. Новосибирск с ООО «Сибирская концессионная компания» и по строительству объекта Автомобильная дорога «Виноградово-Болтино-Тарасовка», Московская область, с ООО «Четвертая концессионная компания» осуществлены затраты на возведение временных зданий и сооружений и подписаны промежуточные акты о выполнении данных работ с заказчиками. В силу специфики договоров, промежуточная приемка работ не означает переход права собственности на результат работ до завершения строительства всего объекта. На сумму указанных расходов в бухгалтерском учете признаны объекты основных средств – временные здания и сооружения, по которым начисляется амортизация. Кроме того, на всю величину данных расходов, включенных в стоимость договоров строительного подряда, согласно положениям учетной политики Общества, признан резерв предвиденных расходов по счету 46.04 и начислена непредъявленная выручка, определяемая способом «по мере готовности» по счету 46.01 в том же размере. В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 данные актив и обязательство отражены свернуто - показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» уменьшен на сумму 124 111 тыс.руб. В состав дебиторской задолженности входит сумма выданных организацией авансовых платежей в связи с осуществлением капвложений в размере 57 018 тыс. руб.

3.6.2. Просроченная дебиторская задолженность

	По состоянию на 31.12.2025		По состоянию на 31.12.2024		По состоянию на 31.12.2023	
	по условиям договоров	балансовая стоимость	по условиям договоров	балансовая стоимость	по условиям договоров	балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность	**7 928 526**	-	**6 736 173**	-	**4 552 046**	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 552 028		2 407 408		1 912 344	
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 974 884		1 915 696		2 294 384	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	386 041		397 496		345 318	
Проценты по займам	2 015 573		2 015 573		-	-

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о структуре денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице.

	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах	**5 588 641**	**5 492 286**	**2 142 182**
в том числе:			
Расчетный	4 097 280	4 817 926	1 453 086
РБС	1 205 346	660 440	688 234
Текущий (валюта)	3	3	3
Залоговый	286 012	13 917	859
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**5 588 641**	**5 492 286**	**2 142 182**

Показатели за 2024 год по строке 4111, 4121, 4311, 4323 скорректированы по признаку связанных сторон, выделенные денежные потоки отражены соответственно в дополнительных строках (41111, 41211, 43111,43231)

Денежные средства, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией отсутствуют.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:

41299 «косвенный налог» - превышение суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета:

НДС	**Сумма**
НДС от покупателей	3 639 414
НДС уплаченный поставщикам	(4 054 861)
НДС уплаченный в бюджет	(45 306)
Итого НДС	**(460 753)**

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Показатель строки 4122 «Оплата труда работников» включает в себя:

- выплаты в пользу работников Организации в сумме 1 765 668 тыс. руб.;
- НДФЛ в сумме 169 861 тыс. руб.;
- социальные взносы в сумме 356 431 тыс. руб.

Показатель строки 4129 «Прочие платежи» включает в себя:

- штрафы, неустойки по договорам в сумме 69 122 тыс. руб.

Строка 4129 (прочие платежи) в 2024 году включала в себя статью «комиссии и услуги банков» в 2025 году данная статья выделена отдельным показателем и отражена по строке 41233 «комиссии и услуги банков», данные по соответствующим строкам ОДДС за 2024 внесены изменения ретроспективно:

Строка 4129 = 78 930 тыс. руб.;

Строка 41233 = 94 011 тыс. руб.

Строка 4119 (прочие поступления), аналогично разделена на две строки ретроспективно:

Строка 4119 (прочие поступления) = 3 648

Строка 41161 (проценты по депозитам) = 185 917

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Показатель строки 4122 «Оплата труда работников» включает в себя:

- выплаты в пользу работников Организации в сумме 1 765 668 тыс. руб.;
- НДФЛ в сумме 169 861 тыс. руб.;
- социальные взносы в сумме 356 431 тыс. руб.

Показатель строки 4129 «Прочие платежи» включает в себя:

- штрафы, неустойки по договорам в сумме 69 122 тыс. руб.

3.8. Обязательства

Информация о структуре и движении обязательств приведены в таблицах.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

	По состоянию на 31.12.2025	Поступление в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Списано (погашено)	Списано на доходы	Переклассифицировано	По состоянию на 31.12.2024
Долгосрочные обязательства	**2 392 427**	**520 683**	**164 642**	**(203 973)**	**-**	**-**	**1 911 075**
Заемные средства	**1 703 860**	**-**	**164 642**	**(203 973)**	**-**	**-**	**1 743 191**
Кредиты банков	253 810	-	70 140	(166 830)	-	-	350 500
Займов	1 450 050	-	94 502	(37 143)	-	-	1 392 691
Прочие обязательства	**688 567**	**520 683**	**-**	**-**	**-**	**-**	**167 884**
Резерв предвиденных расходов	-	-	-	-	-	-	-
Суммы НДС, отложенные для уплаты в бюджет	-	-	-	-	-	-	-
Арендные обязательства	688 567	520 683	-	-	-	-	167 884
Целевое финансирование, в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	**73 746 812**	**55 746 415**	**1 087 138**	**(48 778 899)**	**-**	**-**	**65 692 159**
Заемные средства	**7 958 061**	**8 426 880**	**1 087 138**	**(4 847 460)**	**-**	**-**	**3 291 503**
Кредиты банков	1 095 231	2 166 896	271 626	(2 043 291)	-	-	700 000
Займы	6 862 830	6 259 984	815 512	(2 804 169)	-	-	2 591 503
Прочие обязательства	**19 358 725**	**16 337 296**	**-**	**(15 530 314)**	**-**	**-**	**18 551 743**
Резерв предвиденных расходов	6 732 116	10 609 211	-	(12 315 338)	-	-	8 438 243
Суммы НДС, отложенные для уплаты в бюджет	12 498 283	5 728 085		(2 988 459)	-	-	9 758 657
Арендные обязательства	128 326	-	-	(226 517)	-	-	354 843
Кредиторская задолженность	**46 430 026**	**30 982 238**	**-**	**(28 401 125)**	**-**	**-**	**43 848 913**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 735 581	4 846 129		(4 465 028)	-	-	6 354 481
Расчеты с покупателями и заказчиками	38 380 884	25 129 320	-	(22 611 164)	-	-	35 862 728
Расчеты по налогам и сборам	649 253	649 253	-	(576 943)	-	-	576 943
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	62 542	62 542	-	(60 192)	-	-	60 192
Расчеты с персоналом по оплате труда	109 852	109 852	-	(90 028)	-	-	90 028
Расчеты с подотчетными лицами	129	129	-	(214)	-	-	214
Расчеты с персоналом по прочим операциям	81	81	-	(54)	-	-	54
Расчеты с учредителями	190 000	80 000	-	(597 502)	-	-	707 502
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	301 704	104 933	-	-	-	-	196 771
Расчеты с таможней	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с публичными партнерами	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**76 139 239**	**56 267 098**	**1 251 779**	**(48 982 872)**	**-**	**-**	**67 603 234**

	По состоянию на 31.12.2024	Поступление в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Списано (погашено)	Списано на доходы	Переклассифицировано	По состоянию на 31.12.2023
Долгосрочные обязательства	**1 911 075**	**-**	**180 412**	**(587 931)**	**-**	**-**	**2 318 594**
Заемные средства	**1 743 191**	**-**	**180 412**	**(244 135)**	-	**-**	**1 806 914**
Кредиты банков	350 500	-	82 105	(131 605)	-	-	400 000
Займов	1 392 691	-	98 307	(112 530)	-	-	1 406 914
Прочие обязательства	**167 884**	**-**	**-**	**(343 796)**	**-**	**-**	**511 680**
Арендные обязательства	167 884	-	-	(343 796)	-	-	511 680
Краткосрочные обязательства	**65 692 159**	**54 810 769**	**487 056**	**(33 060 284)**	**-**	**-**	**43 454 619**
Заемные средства	**3 291 503**	**4 904 994**	**487 056**	**(4 852 334)**	**-**	**-**	**2 751 787**
Кредиты банков	700 000	1 161 515	136 036	(597 551)	-	-	-
Займы	2 591 503	3 743 479	351 020	(4 254 783)	-	-	2 751 787
Прочие обязательства	**18 551 743**	**11 754 056**	**-**	**(2 032 849)**	**-**	**-**	**8 830 536**
Резерв предвиденных расходов	8 438 243	7 663 621	-	(1 384 589)	-	-	2 159 211
Суммы НДС, отложенные для уплаты в бюджет	9 758 657	4 090 435	-	(648 260)	-	-	6 316 482
Арендные обязательства	354 843	-	-	-	-	-	354 843
Кредиторская задолженность	**43 848 913**	**38 151 718**	**-**	**(26 175 101)**	**-**	**-**	**31 872 296**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 354 481	4 683 830	-	(2 843 735)	-	-	4 514 386
Расчеты с покупателями и заказчиками	35 862 728	32 190 458	-	(22 406 129)	-	-	26 078 400
Расчеты по налогам и сборам	576 943	576 943	-	(662 319)	-	-	662 319
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	60 192	60 192	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	90 028	90 028	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	214	214	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	54	54	-	-	-	-	-
Расчеты с учредителями	707 502	550 000	-	(142 499)	-	300 000	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	196 771		-	(120 420)	-	(300 000)	617 191
Итого	**67 603 234**	**54 810 769**	**667 468**	**(33 648 215)**	**-**	**-**	**45 773 213**

В рамках договора генерального подряда по строительству объекта Мостовой переход через р. Обь, г. Новосибирск с ООО «Сибирская концессионная компания» №27-11/18-МП-НСБ от 27.11.2018г. согласно условиям договора, по выполненным Обществом работам подписываются акты о промежуточной приемке строительно-монтажных работ (счет 46.01.1), при этом оплата за данные работы отражается в составе авансов полученных (счет 62.02.1). Зачет аванса производится в момент окончательной сдачи объекта. В целях предоставления

пользователям достоверной информации и исключения отражения в отчетности обязательств, которые фактически выполнены, данные актив и обязательство в текущей отчетности и отчетности за предшествующие периоды отражены свернуто – строка 1520 «Кредиторская задолженность» уменьшена на сумму дебиторской задолженности в части подписанных актов: на 31.12.2025 в размере 26 623 991 тыс. руб. В отчетном периоде действовали долгосрочные договоры займа сроком погашения 4 кв. 2037 в сумме 1 450 050 тыс. руб.; долгосрочные договоры кредитов сроком погашения 1 кв.2027 в сумме 253 810 тыс.руб.; краткосрочные договоры займа со сроком погашения 1 кв. 2026 в сумме 6 862 830 тыс. руб.; краткосрочные договоры кредитов сроком погашения 1 кв. 2026 в сумме 1 095 231 тыс.руб.

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Сведения не предоставлены в связи с отсутствием объекта учета.

3.8.1. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства	По состоянию на 31.12.2025	Признано	Списано (погашено)	Списано как избыточная	По состоянию на 31.12.2024	Признано обязательство	Списано (погашено)	Списано как избыточная	По состоянию на 31.12.2023
Резерв ежегодных отпусков	127 954	186 372	(167 102)	-	108 684	217 944	(218 921)	-	109 660
Итого	**127 954**	**186 372**	**(167 102)**	**-**	**108 684**	**217 944**	**(218 921)**	**-**	**109 660**

3.9. Бюджетные средства

Сведения не предоставлены в связи с отсутствием объекта учета.

3.9.1. Доходы будущих периодов

Сведения не предоставлены в связи с отсутствием объекта учета.

3.9.2. Бюджетные средства

Сведения не предоставлены в связи с отсутствием объекта учета.

3.5.3. Бюджетные кредиты

Сведения не предоставлены в связи с отсутствием объекта учета.

3.10. Обеспечение обязательств

Информация об обеспечениях, полученных и выданных приведена в таблице.

	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Полученные - всего	**3 702 110**	**14 591 970**	**9 495 283**
в том числе:			
Поручительство юр.лиц	800		3 877 357
Независимая гарантия	488 138	11 808 506	5 617 926
Поручительство физ.лиц	3 213 172	2 783 464	-
Выданные - всего	**145 406 695**	**99 788 499**	**48 675 190**
в том числе:			
Поручительство	78 752 205	89 454 021	802 500
Независимая гарантия	2 973 501	640 100	46 465 381
Залог доли в уставном капитале	-	-	10
Залог имущественных прав	63 680 989	9 694 378	1 407 299

Полученные обеспечения:

- независимые гарантии в обеспечение исполнения обязательств, возникших из договоров на выполнение работ на сумму 488 138 тыс.руб.;
- поручительства в обеспечения обязательств, возникших из договоров поставки на сумму 3 213 972 тыс. руб.

Выданные обеспечения:

- независимые гарантии в обеспечение исполнения обязательств, возникших из договоров о выдаче банковских гарантий на сумму 2 973 501 тыс. руб.;
- поручительства в обеспечения обязательств по договорам лизинга на сумму 614 194 тыс. руб.;
- поручительства в обеспечения обязательств по договорам займа на сумму 4 942 008 тыс. руб.;
- поручительства в обеспечения обязательств, возникших из кредитных договоров и соглашений на сумму 69 396 003 тыс. руб.;
- поручительства в обеспечение исполнения обязательств, возникших из договоров о выдаче банковских гарантий на сумму 3 800 000 тыс. руб.;
- залог имущественных прав на сумму 63 680 989 тыс.руб.

3.11. Выручка

Информация о выручке приведена в таблице.

Выручка по виду товара или услуги	за 2025 год	за 2024 год
Функции Генерального подрядчика	**25 237 496**	**36 377 072**
в том числе:		
Строительство социальных объектов ЯНАО в г.Салехарде	983 652	2 724 571
Мостовой переход через р.Обь в створе ул.Ипподромской г.Новосибирск	4 093 286	2 369 506
Строительство социальных объектов в г.Новосибирск-Поликлиники	1 273 592	4 625 845
Реконструкция автомобильной дороги "А-104 "Москва-Дмитров-Дубна" - Поведники" на участке км 0- км 2,74	2 273 994	908 838
Строительство очистных сооружений город Кашира, деревня Терново-1	2 967 078	198 636
Строительство культурных объектов в г.Якутске	3 346 756	4 532 976
Строительство ЖК «Обдорский» в г. Салехард	4 079 437	2 850 628
Реконструкция очистных сооружений в г.о. Солнечногорск д. Осипово	986 632	895 281
Строительство социальных объектов в г.Якутске-Поликлиника	1 821 534	198 279
Строительство автомобильной дороги ВБТ Московская обл	1 427 341	16 832 690
Реконструкция сетей холодного водоснабжения, д. Синичино, Можайский г.о.	284 330	233 484
Мостовой переход через Калининградский залив с подходами	336 930	513
Реконструкция здания на Смоленской	860 864	5 826
Школа на 2100 мест «Ореховая сопка» г.Хабаровск	3 691	
Строительство путепровода г. Мытищи	113 433	
Мостовой переход через реку Лена в районе г. Якутска	303 893	
Музейный комплекс в г. Чита	8 727	
Реконструкция автомобильной дороги Носовихинское шоссе	567	
Реконструкция автомобильной дороги Осташковского шоссе	45 904	
Реконструкция здания Речной вокзал в г. Тверь	25 855	
Оказание услуг	**-**	**12 000**
в том числе:		
Комплексное информационно-технологическое сопровождение, г.Москва	-	12 000
Итого	**25 237 496**	**36 389 072**

В связи с увеличением ставки налога на добавленную стоимость (НДС) с 2026 года 22 %, организацией произведено доначисление НДС в размере 2% применительно к непредъявленной выручке по счету 46.01.

Доля выручки со связанными сторонами составила:

За 2025 год – 50 %

За 2024 год – 79 %

3.12. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о себестоимости приведена в таблице

	за 2025 год			за 2024 год		
	Итого расходы по обычным видам деятельности	в том числе: Себестоимость	Управленческие	Итого расходы по обычным видам деятельности	в том числе: Себестоимость	Управленческие
Элементы затрат	**22 999 871**	**21 820 986**	**1 178 885**	**33 248 006**	**31 752 454**	**1 495 552**
Материальные затраты	17 372 162	17 372 162	-	24 966 369	24 966 369	-
Расходы на оплату труда	2 074 245	1 918 739	155 506	2 213 226	1 821 968	391 258
Отчисления на социальные нужды	658 799	622 497	36 302	699 437	598 947	100 490
Амортизация	304 359	264 194	40 165	748 791	599 534	149 257
Прочие затраты	1 336 985	390 073	946 912	1 879 400	1 024 853	854 547
в том числе:						
Питание персонала	158 175	158 175	-	224 823	224 823	-
Проезд к месту работы и обратно	61 305	61 305	-	77 070	77 070	-
Проживание: общежитие, аренда квартир и сопутствующие расходы	107 683	107 683	-	196 510	196 510	-
Прочие расходы на персонал	38 892	10 971	27 922	510 577	478 570	32 008
Обучение и повышение квалификации	6 085	6 085	-	2 844	2 844	-
Соц.пакет	5 671	5 671	-	9 229	9 229	-
Командировочные расходы	27 611	11 026	16 585	28 566	9 241	19 325
Расходы по офисам	116 729	25 365	91 363	69 910	18 429	51 481
Прочие расходы	20 346	3 792	16 554	51 680	8 138	43 542
Консалтинг и прочие информационные услуги	768 785	-	768 785	683 470	-	683 470
Содержание легкового автотранспорта	20 105		20 105	15 953	-	15 953
Расходы на ИТ-инфраструктуру	5 599	-	5 599	8 769	-	8 769
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	1 253 321	1 253 321	xxx	2 740 783	2 740 783	xxx

Амортизация ППА в расходах по обычным видам детальности признана в сумме:
за 2025 год – 303 239 тыс. руб.
за 2024 год – 356 725 тыс. руб.
В составе материальных расходов затраты на топливо и электроэнергию составили:
за 2025 год - 279 587 тыс.руб.
за 2024 год - 243 512 тыс.руб.

3.13. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах приведена в таблице.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Производственная фирма «ВИС» за отчетный период, закончившийся 31.12.2025 *(в тысячах рублей, если не указано иное)*

	за 2025 год	за 2024 год
Прочие доходы	**732 087**	**858 793**
Курсовые разницы	18 724	-
Прибыль/убытки прошлых лет		391 376
Доходы/расходы от штрафов, пеней, неустоек	10 227	10 856
Доходы/расходы от аренды/субаренды	206 246	345 892
Доходы/расходы от реализации ОС	28 275	6 164
Доходы/расходы от реализации прочих активов и услуг	51 548	11 688
Доходы/расходы от реализации ТМЦ строительного назначения	41 604	-
Доходы/расходы по судебным спорам	205 391	1 584
Доходы/расходы по страховым случаям	14 395	-
Доходы/расходы от возмещения расходов по прочим операциям	930	-
Восстановление резерва по отпускам	2 475	14 424
Прочие доходы	2 990	-
Доходы/расходы от списания дебиторской / кредиторской задолженности	34 743	66 094
Резерв по сомнительным долгам, МПЗ		-
Резерв по под обесценение финансовых вложений	99 991	-
Переоценка внеоборотных активов	9 450	-
Государственные пошлины по судебным спорам	368	-
Прочие	4 730	10 716
Прочие расходы	**(1 905 682)**	**(1 648 255)**
Курсовые разницы		(14 646)
Прибыль/убытки прошлых лет	(35 831)	(440 790)
Расходы по сданным объектам и гарантийным обязательствам	(47 077)	(26 427)
Доходы/расходы от возмещения субподрядчиками	(110 218)	-
Доходы/расходы от штрафов, пеней, неустоек	-	(71 469)
Доходы/расходы от аренды/субаренды	-	(205 883)
Доходы/расходы от реализации прочих активов и услуг	-	(13 078)
Доходы/расходы от реализации ТМЦ строительного назначения	-	(44 318)
Услуги кредитных организаций	(182 552)	(84 650)
Расходы на вознаграждение членам совета директоров	(1 179)	(3 474)
Ликвидация основных средств	(807)	(48 287)
Доходы/расходы по судебным спорам	-	(82 118)
Расходы по передаче товаров(работ, услуг) безвозмездно и для осбственных нужд	(51 294)	-
Прочие расходы	(95 921)	(131 604)
Доходы/расходы от списания дебиторской / кредиторской задолженности	-	(3 379)
Резерв по сомнительным долгам, МПЗ	(1 368 813)	(459 590)
Государственные пошлины по судебным спорам	(11 990)	-
Материальная помощь	-	(50)
Расходы от реализации финансовых активов	-	(3 492)
Благотворительность	-	(15 000)
Проценты к получению	**500 451**	**579 932**
Проценты к получению	500 451	579 932
Проценты к уплате	**(1 341 623)**	**(750 882)**
Процентные расходы при дисконтировании	(89 843)	(83 615)
Проценты к уплате по полученным займам,кредитам	(1 251 780)	(667 267)

Прочие доходы и расходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков отсутствуют.

3.14. Налог на прибыль

Информация о структуре и движении отложенных налоговых активов и обязательств приведены в таблицах.

3.14.1. Наличие и движение отложенных налоговых активов и обязательств

	По состоянию на 31.12.2025	Признание	Погашение	Иное выбытие	По состоянию на 31.12.2024	Признание	Погашение	Иное выбытие	По состоянию на 31.12.2023
Отложенные налоговые активы	**10 970 761**	**3 859 484**	**(1 550 351)**	**-**	**8 661 628**	**5 472 246**	**(795 021)**	**-**	**3 984 403**
Внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	(20)	-	20
Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Косвенные производственные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	0	-	(1 387)	-	1 387	286	(201)	-	1 302
Материалы	42 625	38 050	(14 109)	-	18 684	16 572	(6 716)	-	8 829
Незавершенное производство	6 960 115	2 662 796	(351 633)	-	4 648 952	2 873 979	(63 913)	-	1 838 887
Основные средства	51 466	9 164	(19 215)	-	61 516	29 389	(30 301)	-	62 428
Оценочные обязательства и резервы	31 988	10 429	(5 613)	-	27 172	7 589	(2 353)	-	21 936
Расходы будущих периодов	5 203	1 118	(952)	-	5 037	3 117	(130)	-	2 050
Резервы сомнительных долгов	1 429 726	296 304	(44 160)	-	1 177 582	289 427	(11 751)	-	899 906
Товары	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Убыток текущего периода	-	150 823	(150 823)	-	-	383 062	(383 062)	-	-
Прочие расходы	1 545 120	429 626	(842 133)	-	1 957 627	1 611 156	(202 152)	-	548 622
Финансовые вложения	589 626	18 753	(43 750)	-	614 623	189 263	-	-	425 360
Убытки прошлых лет	-	-	-	-	-	-	-	-	
Арендные обязательства	312 761	242 378	(62 672)	-	133 055	52 414	(94 423)	-	175 064
Нематериальные активы	-	-	(8)	-	8	8	-	-	-
Оборудование	2 088	-	(13 895)	-	15 983	15 983	-	-	-
Готовая продукция	44	44	-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	**9 375 495**	**3 283 949**	**(938 962)**	**-**	**7 030 508**	**4 838 813**	**(343 755)**	**-**	**2 535 450**
Внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	328	-	-	-	328	66	-	-	262
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы будущих периодов	4 420	327	-	-	4 093	981	-	-	3 112
Косвенные производственные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы	91	91	(50)	-	50	14	(2)	-	38
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	1 283	-	(497)	-	1 780	1 890	(110)	-	-
Основные средства	264 947	150 073	(35 655)	-	150 529	78 776	(81 581)	-	153 334
Оценочные обязательства и резервы	-	-	(1)	-	1	1	(4)	-	4
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы сомнительных долгов	24 015	22 139	(1 586)	-	3 462	2 968	(1 013)	-	1 506
Прочие расходы	8 963 531	3 007 413	(887 256)	-	6 843 373	4 742 843	(244 273)	-	2 344 804
Финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Арендные обязательства	4 568	-	-	-	4 568	3 156	(2 321)	-	3 733
Проценты по обязательствам	112 312	103 906	(13 917)	-	22 324	8 118	(14 452)	-	28 658

Отложенный налог на прибыль, отражаемый в бухгалтерском балансе свернуто	**По состоянию на 31.12.2025**	**По состоянию на 31.12.2024**	**По состоянию на 31.12.2023**
отложенный налоговый актив	1 595 266	1 631 120	1 448 953
отложенное налоговое обязательство	-	-	-

3.14.2. Расшифровка постоянного налогового расхода (дохода) расход по налогу на прибыль

	Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2025 год	Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2024 год
Не учитываемые в целях налогообложения доходы	**36 402**	**-**
в том числе:		
Доходы/расходы от участия в других компаниях	1 894	-
Начисление / восстановление резерва под обесценение фи	33 889	-
Прочие Доходы/расходы не обл.	0	-
Восстановление резерва по отпускам (ПрД)	619	-
Не учитываемые в целях налогообложения расходы	**(47 801)**	**(21 800)**
в том числе:		
Благотворительность	-	(3 000)
Расходы при безвозмездной передаче имущества	(12 824)	(8 868)
Материальная помощь, единовременные премии и иные вы	-	(10)
Вознаграждение членам СД	(237)	(695)
Обшепроизводственные расходы	(1 148)	(990)
Доходы/расходы от списания дебиторской задолженности	(135)	-
Начисление / восстановление резерва под обесценение фи	(8 891)	-
Доходы/расходы от участия в других компаниях	(712)	-
Налоги, взносы, пени, штрафы по ним не обл.	(137)	-
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой пост	(13 137)	-
Прочие	(10 580)	(8 238)

14.3. Расход по налогу на прибыль

Налог на прибыль	**за 2025 год**	**за 2024 год**
Текущий налог на прибыль	(98 597)	(2 906)
Отложенный налог за отчетный период	(35 854)	182 167
Итого	**(134 451)**	**179 261**

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 25%.
Сумма условного расхода по налогу на прибыль составила:
за 2025 – 55 715 тыс. руб.;
за 2024 – 443 666 тыс. руб.

3.15. Связанные стороны

3.15.1. Информация об операциях со связанными сторонами

	Срок завершения расчетов	Основное общество	Срок завершения расчетов	Дочерние общества	Срок завершения расчетов	Зависимые общества	Срок завершения расчетов	Преобладающие (участвующие) общества	Срок завершения расчетов	Другие связанные стороны	Итого
за 2025 год											
Выручка от продажи:		80 364		245 492		143		-		12 892 787	**13 218 786**
товаров, оборудования		-		-		-		-	до 6 мес	119 069	**119 069**
услуг по договорам подряда		-		-		-		-	до 6 мес	12 582 649	**12 582 649**
предоставления имущества в аренду	до 6 мес	80 364	до 6 мес	242 489	до 6 мес	143		-	до 6 мес	63 329	**386 324**
доходы от реализации ОС		-	до 6 мес	2 654		-		-	до 6 мес	20 019	**22 673**
доходы/расходы от реализации прочих активов		-	до 6 мес	349		-		-	до 6 мес	107 721	**108 070**
Незавершенные операции перед связанными сторонами на конец отчетного периода (с учетом НДС)		-	до 6 мес	(3)		-		-	до 6 мес	(53 309 963)	**(53 309 965)**
Неоплаченные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	до 6 мес	135 589	до 6 мес	4 157 074	до 6 мес	432		-	до 6 мес	55 370 031	**59 663 126**
Закупки по основной деятельности		-	до 6 мес	748 112	до 6 мес	2 940		-	до 6 мес	38 365	**789 418**
Затраты на приобретенные работы, услуги	до 6 мес	726 000	до 6 мес	2 799 223		-		-	до 6 мес	1 234 829	**4 760 052**
Незавершенные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)		-	до 6 мес	2 624 953	до 6 мес	1 723 501		-	до 6 мес	461 178	**4 809 632**
Неоплаченные перед связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	до 6 мес	(803 766)	до 6 мес	(1 942 825)		-		-	до 6 мес	(896 679)	**(3 643 270)**
Приобретение финансовых вложений		-	до 6 мес	9 093				-			**9 093**
Дивиденды к получению		-		-		-		-		-	**-**
Дивиденды к уплате	до 6 мес	80 000		-		-		-		-	**80 000**
Выдано займов				-		-		-			**-**
Проценты по предоставленным займам		-		-		-		-	до 6 мес	322 572	**322 572**
Незавершенные операции по выданным займам на конец отчетного периода		-		2 028 849	до 6 мес	124 211		-	до 6 мес	1 074 779	**3 227 840**
Краткосрочные займы выданные (включая проценты)		-	до 2 лет	13 276	до 2 лет	59 744		-	до 2 лет	9 000	**82 020**
Долгосрочные займы выданные (включая проценты)		-	свыше 2 лет	2 015 573	до 2 лет	64 467		-	свыше 2 лет	1 065 780	**3 145 820**
Получено займов	до 2 лет	6 189 984		-		-		-		-	**6 189 984**
Проценты к уплате по полученным займам	до 2 лет	790 120	до 2 лет	21 640		-		-	до 2 лет	94 503	**906 263**
Незавершенные операции по полученным займам на конец отчетного периода		(6 381 592)		(481 238)		-		-		(1 450 050)	**(8 312 880)**
Краткосрочные займы полученные (включая проценты)	до 2 лет	(6 381 592)	до 2 лет			-		-		-	**(6 381 592)**
Долгосрочные займы полученные (включая проценты)			свыше 2 лет	(481 238)		-		-	свыше 2 лет	(1 450 050)	**(1 931 288)**
Поручительства, обеспечения обязательств выданные	до 6 мес	7 451 126		-		-		-		-	**7 451 126**
Поручительства, обеспечения обязательств полученные		-		-		-		-		-	**-**
Прочие доходы от других операций		-				-		-		-	**-**
Прочие расходы от других операций	до 6 мес	(454)	до 6 мес		до 6 мес	(51)		-	до 6 мес	125 112	**124 607**
Незавершенные прочие операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	до 6 мес	326	до 6 мес	4 438 279	до 6 мес	69 117		-	до 6 мес	67 233	**4 574 955**
Неоплаченные прочие операции перед связанными сторонами на конец отчетного периода (с учетом НДС)	до 6 мес	(528)	до 6 мес	(87 827)		-		-	до 6 мес	(186 876)	**(275 231)**

	Срок завершения расчетов	Основное общество	Срок завершения расчетов	Дочерние общества	Срок завершения расчетов	Зависимые общества	Срок завершения расчетов	Преобладающие (участвующие) общества	Срок завершения расчетов	Другие связанные стороны	Итого
за 2024 год		-		-		-		-		-	-
Выручка от продажи:		85 710		224 622		521		-		28 715 023	**29 025 877**
товаров, оборудования		-	до 6 мес	15		-		-	до 6 мес	51 191	**51 206**
услуг по договорам подряда		-		-		-		-	до 6 мес	28 616 601	**28 616 601**
комплексное информационно-технологическое сопровождение	до 6 мес	12 000		-		-		-		-	**12 000**
доходы от аренды/субаренды автомобилей	до 6 мес	8 045	до 6 мес	1 773		-		-	до 6 мес	6 674	**16 493**
доходы от аренды/субаренды офисов	до 6 мес	65 257	до 6 мес	3 675	до 6 мес	141		-	до 6 мес	31 657	**100 730**
доходы от аренды/субаренды парковочных мест	до 6 мес	408	до 6 мес	52		-		-		-	**460**
доходы от аренды/субаренды производственной и строительной техники		-	до 6 мес	207 237		-		-		-	**207 237**
доходы от прочей аренды/субаренды		-	до 6 мес	10 852	до 6 мес	379		-		-	**11 231**
доходы от реализации ОС		-		-		-		-	до 6 мес	8 064	**8 064**
доходы/расходы от реализации прочих активов		-	до 6 мес	1 018	до 6 мес	1		-	до 6 мес	836	**1 855**
Незавершенные операции перед связанными сторонами на конец отчетного периода (с учетом НДС)		-	до 6 мес	(3)		-		-	до 6 мес	(53 827 657)	**(53 827 660)**
Неоплаченные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	до 6 мес	89 667	до 6 мес	4 129 687	до 6 мес	311		-	до 6 мес	51 801 701	**56 021 366**
Закупки по основной деятельности		-	до 6 мес	1 001 316	до 6 мес	318 289		-	до 6 мес	37	**1 319 642**
Затраты на приобретенные работы, услуги	до 6 мес	660 000	до 6 мес	3 386 185		-		-	до 6 мес	234 431	**4 280 616**
Незавершенные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)		-	до 6 мес	3 418 137	до 6 мес	2 368 258		-	до 6 мес	7	**5 786 402**
Неоплаченные перед связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	до 6 мес	(397 700)	до 6 мес	(1 544 958)	до 6 мес	(295 155)		-	до 6 мес	(151 343)	**(2 389 155)**
Приобретение финансовых вложений		-	до 6 мес	99 678	до 6 мес	3 476		-		-	**103 154**
Дивиденды к уплате	до 6 мес	620 690		-		-		-		-	**620 690**
Выдано займов		-		-		-		-	до 6 мес	460 654	**460 654**
Проценты по предоставленным займам		-		-	до 6 мес	1 215		-	до 6 мес	371 697	**372 912**
Незавершенные операции по выданным займам на конец отчетного периода		-		2 028 849		131 906		-		2 579 057	**4 739 812**
Краткосрочные займы выданные (включая проценты)		-	до 2 лет	13 276	до 2 лет	131 906		-		-	**145 182**
Долгосрочные займы выданные (включая проценты)		-	свыше 2 лет	2 015 573		-		-	свыше 2 лет	2 579 057	**4 594 630**
Получено займов	до 2 лет	3 691 480		-		-		-			**3 691 480**
Проценты к уплате по полученным займам	до 2 лет	145 055	до 2 лет	21 640		-		-		-	**166 695**
Незавершенные операции по полученным займам на конец отчетного периода		(2 078 532)		(459 598)		-		-		-	**(2 538 130)**
Краткосрочные займы полученные (включая проценты)	до 2 лет	(1 781 825)		-		-		-		-	**(1 781 825)**
Долгосрочные займы полученные (включая проценты)	свыше 2 лет	(296 707)	свыше 2 лет	(459 598)		-		-		-	**(756 305)**
Поручительства, обеспечения обязательств выданные	до 2 лет	3 772 395		-		-		-		-	**3 772 395**
Незавершенные операции по поручительствам,обеспечениям обязательств выданные на конец отчетного периода	до 2 лет	6 507 011									**6 507 011**
Прочие доходы от других операций		-	до 6 мес	41 032		-		-		-	**41 032**
Прочие расходы от других операций		-	до 6 мес	44		-		-		-	**44**
Незавершенные прочие операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	до 2 лет	670	до 2 лет	6 430 648	до 2 лет	136 575		-	до 2 лет	71 390	**6 639 283**
Неоплаченные прочие операции перед связанными сторонами на конец отчетного периода (с учетом НДС)	до 2 лет	(708 672)	до 2 лет	(105 486)		-		-	до 2 лет	(73 354)	**(887 513)**

3.15.2. Информация о движении денежных средств по расчетам со связанными сторонами

	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Преобладающие (участвующие) общества	Другие связанные стороны	Итого
за 2025 год						
Денежные потоки от текущих операций	**(858 101)**	**(2 389 243)**	**-**	**-**	**8 853 813**	**5 606 469**
Поступления	42 095	575 065	-	-	9 620 960	**10 238 121**
Платежи	(900 197)	(2 964 308)	-	-	(767 147)	**(4 631 652)**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	**-**	**(9 346)**	**-**	**-**	**1 827 218**	**1 817 872**
Поступления	-	2 654	-	-	1 834 545	**1 837 199**
Платежи	-	(12 000)	-	-	(7 327)	**(19 327)**
Денежные потоки от финансовых операций	**3 427 323**	**-**	**-**	**-**	**(26 700)**	**3 400 623**
Поступления	6 189 984	-	-	-	-	**6 189 984**
Платежи	(2 762 661)	-	-	-	(26 700)	**(2 789 361)**
за 2024 год						
Денежные потоки от текущих операций	**(322 658)**	**(3 194 271)**	**(660 708)**	**-**	**21 419 739**	**17 242 102**
Поступления	87 382	192 710	-	-	21 673 928	**21 954 020**
Платежи	(410 040)	(3 386 981)	(660 708)	-	(254 189)	**(4 711 918)**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	**(30 000)**	**-**	**(1 332)**	**-**	**460 660**	**429 328**
Поступления	-	-	-	-	461 160	**461 160**
Платежи	(30 000)		(1 332)	-	(500)	**(31 832)**
Денежные потоки от финансовых операций	**(442 184)**	**-**	**-**	**-**	**(110 361)**	**(552 546)**
Поступления	3 631 480	-	-	-	-	**3 631 480**
Платежи	(4 073 664)	-	-	-	(110 361)	**(4 184 026)**

Сумма операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для каждой группы связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом с учетом НДС. Исключение составляют такие виды операций со связанными сторонами как выручка от продаж, закупки и затраты по основной деятельности. Все расчеты со связанными сторонами производится в безналичной форме и в сроки согласно договорным условиям.

3.15.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Вознаграждение основного управленческого персонала	за 2025 год	за 2024 год	Ожидаемый размер в течении 12 месяцев после отчетного периода
Краткосрочные вознаграждения	22 168	36 067	22 168
Итого без учета страховых взносов	**22 168**	**36 067**	**22 168**
Страховые взносы	3 957	6 348	3 957
Итого	**26 125**	**42 415**	**26 125**

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор и члены Совета директоров.

3.16. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 3 000 тыс. рублей.

Добавочный капитал сформирован в размере 30 тыс. руб., за счет внесения вклада в имущество Общества.

Резервный капитал не создавался.

Стоимость чистых активов на 31.12.2025 имеет положительное значение и составляет 9 236 964 тыс. руб. (на 31.12.2024 стоимость чистых активов составила 9 228 557 тыс.руб.).

3.17. Информация о судебных разбирательствах

Информация об условных обязательствах по состоянию на отчетную дату:

Компания ГСК ВИС	Истец/Кредитор	Ответчик/Должник	Предмет исковых требований	Общая сумма исковых требований	Дата подачи иска	Текущий Статус дела
ООО "ПФ "ВИС"	ООО ПФ ВИС	ООО "Строительная компания Тюменьспецстрой"	Взыскание задолженности	567 472	15.07.2024	Исполнительное производство
ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	ООО "Экспострой"	Взыскание задолженности	94 407	17.07.2024	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	ООО "НЕРО"	Взыскание задолженности	120 662	08.08.2024	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	ООО "НЕРО"	Взыскание задолженности	12 694	06.09.2024	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	ООО ПСК «Вектор»	Взыскание задолженности	11 648	08.10.2024	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	ООО "ИНКОМСТРОЙ"	Взыскание задолженности	13 273	02.12.2024	Апелляция
ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	ООО "ВЕСС 1"	Взыскание задолженности	55 280	23.04.2025	Апелляция
ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	ООО "Волгомост-Инжиниринг"	Взыскание задолженности	168 698	30.11.2022	Апелляция
ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	ООО "КомплексСтрой"	Взыскание задолженности	266 240	22.10.2022	Апелляция
ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	ООО "Альянс"	Взыскание задолженности	13 039	22.05.2024	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	ООО "ТЛ"	Взыскание неустойки	157 352	24.12.2024	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО "ТЛ"	ООО ПФ ВИС	Взыскание задолженности	176 468	20.03.2025	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	ООО "МЭР"	Взыскание неосновательного обогащения	11 964	20.01.2025	Апелляция
ООО ПФ ВИС	ООО "Плюс Архитектс"	ООО ПФ ВИС	Взыскание задолженности	66 207	10.02.2025	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	ООО "Плюс Архитектс"	Взыскание неосновательного обогащения	67 760	13.05.2025	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО "Строительный инжиниринг"	ООО ПФ ВИС	Взыскание убытков	22 738	07.04.2025	Апелляция

ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	ООО "ПСК Кариатида"	Взыскание задолженности	2 626	04.09.2024	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	ООО "ПСК Кариатида"	Взыскание задолженности	28 844	04.09.2024	Кассация
ООО ПФ ВИС	ООО "Энергопром-Альянс"	ООО ПФ ВИС	Взыскание задолженности	8 703	24.07.2025	Апелляция
ООО ПФ ВИС	ООО "СИБНЕФТЕСЕРВИС"	ООО ПФ ВИС	Взыскание задолженности	19 569	09.08.2024	Апелляция
ООО ПФ ВИС	ООО "ТД Электротехмонтаж"	ООО ПФ ВИС	Взыскание задолженности	45 463	25.09.2024	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	ООО "АСК Гарант"	Взыскание задолженности	18 180	06.02.2025	Кассация
ООО ПФ ВИС	ООО "АСК Гарант"	ООО ПФ ВИС	Взыскание задолженности	25 097	09.07.2025	Апелляция
ООО ПФ ВИС	Сунцов Владимир Александрович	ООО ПФ ВИС	Взыскание суммы ущерба	1 639	23.01.2025г.	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	ООО "Мобстрой СБ", Богатырева М.А.	Взыскание задолженности	9 683	27.03.2025г.	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	АО "Комплексный технический центр "Металлоконструкция""	Взыскание задолженности	235 851	16.04.2024	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	Щербина Андрей Александрович	Договор поручительства	235 851	01.11.2024	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	АО "ИНБР"	ООО ПФ ВИС	Взыскание задолженности	86 895	11.08.2023	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	ООО "СтройТрансСбыт"	Включение в реестр требований кредиторов должника	74 502	22.03.2024	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	Есаян Роман Грачикович	Привлечение к субсидиарной ответственности (вне банкротства)	11 561	14.07.2025	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО "Бастион"	ООО ПФ ВИС	Взыскание задолженности	127 287	24.07.2025	Суд 1 инстанции

ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	ООО "ТРАНССТРОЙМОСТ"	Взыскание задолженности и процентов	17 645	19.09.2025	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО "СОЮЗДОНСТРОЙ"	ООО ПФ ВИС	Взыскание задолженности	49 349	17.09.2025	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ЗАО "СТРОЙМОНТАЖНАЛАДКА"	ООО ПФ ВИС	Взыскание задолженности	29 421	17.09.2025	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО "ТИМ-ПРОФИ"	ООО ПФ ВИС	Взыскание задолженности	147 633	24.09.2025	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	ООО "МСК 1"	Взыскание задолженности	65 165	05.11.2025	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО "ТРАНСТРОЙ"	ООО ПФ ВИС	Взыскание задолженности	122 446	31.10.2025	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	ООО "СТРОЙМОНТАЖ"	Взыскание задолженности	15 182	05.11.2025	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	ООО «Элит»	Взыскание задолженности	26 649	21.11.2025	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	ООО «ПСР»	Взыскание задолженности	14 277	28.11.2025	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО ПФ ВИС	ООО "Строительный инжиниринг"	Взыскание задолженности	13 463	19.12.2025	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО "ДОРКАПСТРОЙ"	ООО ПФ ВИС	Взыскание задолженности	18 259	22.12.2025	Суд 1 инстанции
ООО ПФ ВИС	ООО «Фраджект – Строй»	ООО ПФ ВИС	Взыскание задолженности	12 669	22.12.2025	Суд 1 инстанции

Условные активы (ООО «ПФ «ВИС» выступает истцом): Организацией предъявлены исковые требования к контрагентам, в основном связанные с взысканием дебиторской задолженности за выполненные работы (поставленные товары) и неустоек за нарушение обязательств по договорам. Наиболее существенным является спор с ООО «СК Тюменьспецстрой» на 567 462 тыс. руб. в рамках исполнительного производства. Руководство оценивает вероятность притока экономических выгод по данным спорам как умеренную. Признание условных активов в балансе не производилось в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010. По дебиторской задолженности, находящейся в суде, начислен резерв сомнительных долгов в размере 5 095 790 тыс.руб.

Оценочные и условные обязательства (ООО «ПФ «ВИС» выступает ответчиком): к организации предъявлены исковые требования. На дату подписания отчетности исходы данных разбирательств руководство полагает, что данные разбирательства не окажут существенного негативного влияния на финансовое положение компании.

3.18. Прекращенная деятельность

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.19. Информация об участии в совместной деятельности

В периоде 2025 года Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.20. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.
Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества.
Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.
Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.
Общество делает вывод о стабильности финансового состояния, риски утраты платежеспособности отсутствуют, показатели не несут в себе рисков, влияющих на непрерывность деятельности Общества.

3.21. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.
Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.
Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества приводится на официальном сайте Общества.

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом.

Кредитные риски

Кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у организации возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, включающих в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании;
- денежные средства Общества размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски

Законодательные и нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

3.22. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.23. Информация о вознаграждении аудиторской организации

Решением Протокола №2025/09.10-1 от 10.09.2025 внеочередного Общего собрания участников Общества аудитором выбрана ООО «Аудиторская фирма «ДИА КонАудит». Стоимость договора 1 250 тыс.руб.

3.24. События после отчетной даты

На конец отчетного периода Общество не имеет информации о событиях после отчетной даты, которые могут существенно повлиять на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетного периода.

Генеральный директор _____ (подпись) **С.С. Юдин** (расшифровка подписи)

20 марта 2026 (дата утверждения)

М.П.