

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация: АО «Ренессанс»	Код по ОКПО: 51869260
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения: тыс. руб.	Код по ОКЕИ: 384

Оглавление

1. **ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
2. **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**
 - 2.1. Концепция составления отчетности
 - 2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики
 - 2.3. Отступление от правил, установленных Федеральными и/или отраслевыми стандартами
 - 2.4. Изменение учетной политики, обусловленное изменением законодательства
 - 2.5. Критерии существенности для раскрытия информации
 - 2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства
 - 2.7. Основные средства и капитальные вложения
 - 2.8. Учет арендных отношений
 - 2.8.1. Учет при получении имущества от арендодателя
 - 2.8.2. Учет при передаче имущества арендатору
 - 2.9. Обесценение активов
 - 2.10. Финансовые вложения
 - 2.11. Запасы
 - 2.11.1. Материалы
 - 2.11.2. Незавершенное производство и готовая продукция
 - 2.11.3. Резерв под обесценение запасов
 - 2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты
 - 2.13. Задолженность покупателей и заказчиков
 - 2.14. Уставный, добавочный и резервный капитал
 - 2.15. Кредиты и займы полученные
 - 2.16. Отложенные налоги
 - 2.17. Признание доходов и расходов
 - 2.17.1. Признание доходов
 - 2.17.2. Признание расходов
 - 2.18. Оценочные обязательства
 - 2.19. События после отчетной даты
3. **РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЁТНОСТИ**
5. **ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**
6. **ЗАПАСЫ**
7. **ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**
8. **ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**
9. **РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
10. **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**
11. **ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**
 - 11.1. Общая информация об организации
 - 11.2. Информация о долях в уставном капитале
 - 11.3. Состояние чистых активов
 - 11.4. Информация о прибыли на акцию
 - 11.5. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде
 - 11.6. Вознаграждение аудиторской организации
 - 11.7. Информация о связанных сторонах
 - 11.8. События после отчетной даты
 - 11.9. Непрерывность деятельности

ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды экономической деятельности Организации в 2025г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
43.99.9	Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки

Лицензии на осуществление вида деятельности

Организация осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

Перечень лицензий:

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия
По реставрации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры)	МКРФ 22533	бессрочно

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 года, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства Организации отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие 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 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% 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.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной 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.

2.3. ОТСТУПЛЕНИЯ ОТ ПРАВИЛ, УСТАНОВЛЕННЫХ ФЕДЕРАЛЬНЫМИ И/ЛИ ОТРАСЛЕВЫМИ СТАНДАРТАМИ

В 2025 году Организация не формировала постоянные и временные разницы, так как программным продуктом 1С «Подрядчик строительства» с 2021 года, отсутствует возможность постатейного списания затрат.

Возникновение временных разниц, обусловлено незавершенным производством, связано с порядком списания отчислений на социальные нужды (в БУ расходы в составе НЗП, в НУ в составе управленческих расходов периода возникновения). Отсутствие постатейного списания статей затрат, затрудняет определение и проверку временных разниц, что не позволяет применять требования ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

В 2025 году Организация не применяла ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

По состоянию на 31.12.25 разница между бухгалтерским и налоговым учетом составляет 2,6 тыс.руб., то есть разница является не существенной.

Постоянных временных разниц нет.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.4.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Организация не вносила существенных изменений в Учетную политику на 2025 год, так как отсутствуют хозяйственные факты, требующие изменения. Формат пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, составлен в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2.5. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности, составляющих:

- десять и более процентов от показателя статьи бухгалтерской отчетности.

2.6. 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.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Другие виды основных средств.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Сроки полезного использования объектов основных средств, определены на основе общероссийского классификатора основных средств. В тех случаях, когда объект основного средства невозможно отнести ни к одному виду, указанных в общероссийском классификаторе основных средств, то срок полезного использования, определяется по схожему из классификатора, согласно приказу генерального директора.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Организация не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта основных средств).

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и

прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования по группам основных средств, определены согласно классификации по амортизационным группам основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (в ред. от 06.07.2015) и общероссийского классификатора основных средств (далее ОКОФ).

2.8. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

2.8.1. Учет при получении имущества от арендодателя

В стоимость права пользования активами включаются затраты Организации, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Организации, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом о принятии учетной политики.

Данное право используется Организацией, так как одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Организация не признает право пользования активом и обязательства по аренде. Ежемесячные арендные платежи учтены в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.8.2. Учет при передаче имущества арендатору

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. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

В ходе проверки, Организацией проанализировало внешние и внутренние факторы признаков обесценения.

При анализе внешних факторов, выяснилось, что:

- отсутствуют признаки того, что стоимость актива снизилась значительно, чем можно было ожидать;
- невозможно определить или предвидеть изменения технических, рыночных, экономических, правовых условий функционирования Организации;
- наблюдается повышение процентных ставок. Для всестороннего анализа в области дисконтирования необходимо привлекать сторонних специалистов.

При анализе внутренних факторов, выяснилось, что:

- на рынке отсутствует оборудование с более высокой производительностью;
- отсутствуют планы Организации по прекращению деятельности;
- коэффициент финансовой устойчивости равен 0,12;
- балансовая стоимость инвестиций не превышает балансовую стоимость чистых активов.

Проанализировав внешние и внутренние факторы, лишь один не может быть оценен многосторонне и требует привлечения внешних исполнителей.

Другие факторы признаков обесценения свидетельствует об отсутствии наличия признаков возможного обесценения.

2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В состав финансовых вложений включены краткосрочные депозиты в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

В виду особенности краткосрочного депозита, размещенного в кредитной организации, Организацией не производилась проверка финансовых вложений на их обесценение.

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

2.11. ЗАПАСЫ

2.11.1. Материалы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организации не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости включая транспортно-заготовительные расходы.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

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.

2.11.2. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

Организация, выполняет работы и услуги по разным договорам производя единичную продукцию по конкретным договорам. Поэтому незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

2.11.3. Резерв под обесценение запасов

Резервы под обесценивание запасов у Организации отсутствуют, в связи с отсутствием самих запасов.

2.12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:
- денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
- досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
- отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Организация 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;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных

средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС развернуто отражается по строкам 4119, 4129 отчета о движении денежных средств. А также отражается следующим образом:

поступлений от покупателей (заказчиков)	Минус сумма НДС по счетам (90.03+76 АВ)
платежей поставщикам (подрядчикам)	Минус сумма НДС по счетам (19/60+76 ВА)

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, включается Организацией в движение денежных средств по текущей деятельности и отражается по строке 4125. Поступления от возврата денежных средств ЕНС, отражается по строке 4114.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, отражается по строке 4121 отчета о движении денежных средств. В случае возвратов денежных средств от поставщиков, данные суммы отражается по строке 4119 отчета о движении денежных средств. Суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг, отражается по строке 4111 отчета о движении денежных средств. В случае возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей, данные суммы отражаются по строке 4119 отчета о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки от инвестиционных операций, представлены в виде платежей по финансовым вложениям, а именно, банковские депозиты.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки от финансовых операций, представлены в виде поступлений по вкладам акционеров и платежам на уплату дивидендов без учета НДФЛ. Суммы любых налогов, отражены в строке 4125 отчета о движении денежных средств.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 10 % соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

2.13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Организацией скидок (накидок) и НДС.

При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

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 Организацией той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

2.14. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей.

Добавочный капитал Организации включает сумму вклада участника в имущество Организации.

У Организации отсутствует добавочный капитал.

Резервный капитал создается в размере в размере 5 % от уставного капитала в соответствии с п.11.2 Устава.

2.15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Обязательства представлены краткосрочной задолженностью, которая должна быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

2.16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах Организацией не формируется, в связи с отсутствием возможности программного продукта постатейного списания затрат, которое затрудняет определение и проверку временных разниц, а также в связи с не существенного отклонения.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.17. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.17.1 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, 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 за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе прочих доходов.

2.17.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности:

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Организация формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;
- на гарантийный ремонт.

Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков рассчитывается, следующим образом:

Резерв отпусков (по итогам прошлого года) = общее число неиспользованных дней отпуска * средний дневной заработок по организации + суммы страховых взносов на получившуюся величину.

Фактические суммы расходов на ежегодные оплачиваемые отпуска Организация учитывает при формировании финансового результата по факту выплаты.

При инвентаризации резерва на 31 декабря, в случае:

Превышения фактических выплат на ежегодные отпуска от суммы резерва – сумму резерва не увеличивать;

Превышения суммы резерва от фактических выплат на ежегодные отпуска – сумму резерва уменьшить на сумму фактических выплат и сторнировать разницу.

Оценочное обязательство, связанное с оплатой предстоящих отпусков, в 2025 году не

создавалось в связи малой численностью работников общества (среднесписочная за 2025 г. 3.25 человека) и низким уровнем существенности данной статьи.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением обязательств по гарантийному ремонту выполненных работ, услуг, в виду отсутствия денежной оценки расходов по данному обязательству, в 2025 году не создавалось.

2.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт (*факты*) хозяйственной деятельности, который (*которые*) оказал (*оказали*) или может (*могут*) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (*которые*) имел (*имели*) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.5 настоящих Пояснений.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЁТНОСТИ

5. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в табличных пояснениях (Таблица 5.1).

Сальдо финансовых вложений в отчетном периоде отсутствует.

6. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в табличных пояснениях (таблица 6.1).

Сальдо запасов в отчетном периоде отсутствует.

7. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности и о просроченной дебиторской задолженности представлена в табличных пояснениях (таблицы 7.1-7.2).

8. Обязательства

Информация о наличии и движении обязательств (за исключением оценочных обязательств) и о просроченных обязательствах (за исключением оценочных обязательств) представлена в табличных пояснениях (таблицы 8.1-8.2).

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в табличных пояснениях (таблица 8.3).

9. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена в табличных пояснениях (таблица 9).

10. Государственная помощь

Организация не получала никаких форм государственной помощи.

11. Иная информация

11.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Численность сотрудников Организации составила соответственно:

на 31.12.2025г. – 3,25 человека,

на 31.12.2024 г.- 3,25 человека

на 31.12. 2023 г. – 3,25 человека

Полное наименование - Акционерное общество «Ренессанс»

Сокращенное наименование – АО «Ренессанс»

Дата регистрации: 13.04.2022 г.

ОГРН 1227800046363

ИНН 7810944786 КПП 781001001

ОКТМО 40376000000, ОКАТО 40284000000

Юридический адрес: 196066, г Санкт-Петербург, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПУЛКОВСКИЙ МЕРИДИАН, ПР-КТ МОСКОВСКИЙ, Д. 183-185, ЛИТЕРА А,

ПОМЕЩ. 570-Н

Фактический адрес: 196066, г Санкт-Петербург, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПУЛКОВСКИЙ МЕРИДИАН, ПР-КТ МОСКОВСКИЙ, Д. 183-185, ЛИТЕРА А, ПОМЕЩ. 570-Н.

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

Совет директоров – отсутствует.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор – Елисеева-Абдо Дарья Андреевна

11.2. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

	Общее количество	Номинальная стоимость	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	100	100	-
Итого:	100	100	-

Единственным акционером Общества является Елисеева-Абдо Дарья Андреевна

11.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	43092	37999	51089
Соотношение, в %	0,023	0,026	0,019

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 4 309,2 раз превышают уставный капитал.

11.4. ИНФОРМАЦИЯ О ПРИБЫЛИ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о прибылях и убытках) за вычетом дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям. При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Организации, выкупленные (приобретенные) ей, вычитались.

(в тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	43082	37988
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	0,1	0,1
Базовая прибыль на акцию, руб.	430 820	379 880

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

11.5. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2024 году были выплачены дивиденды в сумме 56 490 тыс. рублей.

В 2025 году были выплачены дивиденды в сумме 35 470 тыс. рублей.

11.6. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Сумма вознаграждения, подлежащего выплате аудитором ООО «АУДИТ-АЖУР МР» ОГРН 1027809222979, ИНН 7825450959 за проведение аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год составляет 440 тыс.руб.

11.7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Общества, контролируемые одним с Организацией лицом (одной и той же группой лиц) или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) – связанные стороны.

Связанными сторонами, способными оказать влияние на деятельность Организации, являются:

- Единственный акционер Организации:
 - Герасимов Петр Алексеевич, Генеральный директор с 13.04.2022 по 14.07.2022;
 - Елисеева-Абдо Дарья Андреевна, Генеральный директор с 14.07.2022 г. по настоящее время;
- Единоличный исполнительный орган, генеральный директор – Елисеева-Абдо Дарья Андреевна;
- АО "Ренессанс-Реставрация" (ИНН 7842321061);
- АО "Ренессанс-Реставрация" (ИНН 7842201462);
- В 2025 году Организация совершила сделки с АО "Ренессанс-Реставрация" (ИНН 7842321061) на общую сумму 2 299 756 тыс. руб. и с АО "Ренессанс-Реставрация" (ИНН 7842201462) на общую сумму 2 131 803 тыс. руб.

Сделки осуществлялись на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам, определенным на основании государственных расценок.

Цены договоров субподряда, определены сводным сметным расчетом. Сводный сметный расчет, составлен на основе локальных сметных расчетов, стоимость по которым определена

на основании сметно-нормативной базы ССН-84 (реставрационные-восстановительные работы по памятникам истории и культуры г. Москва в уровне 1984 и сметно-нормативной базы ФЕР редакции 2020 года (изм.9) в базисном уровне с последующим пересчетом в текущий уровень цен. На основании вышеизложенного, отсутствуют признаки, которые характерны для контролируемых сделок.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами.

К основному управленческому персоналу Организации относятся генеральный директор, заместитель генерального директора по строительству по г.Москве, заместитель генерального директора по персоналу, заместитель генерального директора по общим вопросам.

В течение 2025 и 2024 годов Организация начислила следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат, тыс. руб.:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, включая начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	5 651	5 752
Долгосрочные вознаграждения	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого в совокупности краткосрочные и долгосрочные вознаграждения	5 651	5 752
В совокупности долгосрочных и краткосрочных вознаграждений	-	-

11.8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Фактов хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было.

Приобретения

Организация не осуществляла приобретение активов, которые найдут свое отражение в отчетности за 2025 год.

Дивиденды

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена общим собранием акционеров, проведенным не позднее июня 2026 г. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие распределению, будут отражены в отчетности за 2026 г, по направлению выплат в соответствии с протоколом, с использованием счета 84.04., а именно:

- выплаты распределенной прибыли (Дивиденды);

- выплата распределенной прибыли (Прочие расходы).

Возможные потери

Акт выездной налоговой проверки за период 2025 года у Организации отсутствует, что не приведёт к взысканию доначисленных налогов и санкций и, таким образом, финансовое состояние Организации не ухудшится.

В течение 2025 финансового года отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации.

11.9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности, не выявлены.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор

Елисеева-Абдо Д.А.

26.05.2026 г.

ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ
к бухгалтерской балансу и Отчету о финансовых результатах

Табличные пояснения (Таблица 5.1)

5. Финансовые вложения
5.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	6 000	-	-	(6 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 000	-	-	-	-	-	6 000	-
Итого	За 2025 г.	6 000	-	-	(6 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 000	-	-	-	-	-	6 000	-

6.Запасы
6.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Перио д	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактичес кая себестоим ость	резерв под обесцене ние	затраты	списано		резерв под обесцене ние	изменения видов запасов		фактичес кая себестоим ость	резерв под обесцене ние
					фактическ ая себестоимо сть	резерв под обесценен ие		фактическ ая себестоимо сть	резерв под обесценен ие		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	2 242 174	2 242 174	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 597 886	1 597 886	-	-	X	X	-	-

Табличные пояснения (таблицы 7.1-7.2)

7.Дебиторская задолженность

7.1Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	885 168	-	158 292	-	(647 706)	-	-	-	395 754	-
	За 2024 г.	805 774	-	338 579	-	(259 185)	-	-	-	885 168	-
Итого	За 2025 г.	885 168	-	158 292	-	(647 706)	-	-	X	395 754	-
	За 2024 г.	805 774	-	338 579	-	(259 185)	-	-	X	885 168	-

7.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	338 720	338 720	766 817	766 817	750 412	750 412

Табличные пояснения (таблицы 8.1-8.2) и (таблица 8.3)

8. Обязательства

8.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	853 493	193 248	-	(693 842)	-	-	352 899
	За 2024 г.	763 436	308 661	-	(218 604)	-	-	853 493
Итого	За 2025 г.	853 493	193 248	-	(693 842)	-	X	352 899
	За 2024 г.	763 436	308 661	-	(218 604)	-	X	853 493

8.2 Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	36 668	82 833	25 572

8.3 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Табличные пояснения (таблица 10)

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	37
Затраты на оплату труда	4 367	4 367
Отчисления на социальные нужды	1 348	1 268
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 236 458	1 592 193
Итого по элементам	2 242 174	1 597 866
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 242 174	1 597 866

Генеральный директор

Елисеева-Абдо Д.А.

26.05.2026 г.