

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация: АО «Ренессанс-Реставрация»	Код по ОКПО: 77720443
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

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЁТНОСТИ

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
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 Отчёту о финансовых результатах

Отформатировано: Цвет шрифта: Черный

Отформатировано: не выделение цветом

Отформатировано: Шрифт: 11 pt, выделение цветом

Отформатировано: выделение цветом

Отформатировано: Шрифт: 11 pt, выделение цветом

Отформатировано: выделение цветом

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025г.:

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

Лицензии на осуществление вида деятельности

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

Перечень лицензий:

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия
Реставрация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры)	МКРФ 03070	бессрочно
Осуществление производства работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	78-Б/00442	бессрочно

Общество осуществляет профессиональную деятельность, оказывающую влияние на безопасность капитального строительства и подготовку проектов, в соответствии с следующими допусками СРО:

Вид деятельности	№ допуска СРО	Срок действия
Осуществление деятельности по инженерным изысканиям	93	бессрочно
Осуществление работ по проектированию	1063	бессрочно
Осуществление общестроительных работ	60	бессрочно

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

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества (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,

Отформатировано: Цвет шрифта: Черный, выделение цветом

Отформатировано: По левому краю

Отформатировано: Шрифт: 11 pt, Цвет шрифта: Черный

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 Общества 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 Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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 Общество не использовало ПБУ 18/02 "УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ".

В 2025 году Общество не формировало постоянные и временные разницы, так как у программно-информационного продукта ИС «Подрядчик строительства» с 2021 года, отсутствует возможность построчного 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.

По состоянию на 31.12.25 разница между бухгалтерским и налоговым учетом составляет 879 тыс.руб. или 9 % от суммы незавершенного производства. Разница, является не существенной.

Возникновение временных разниц в амортизации основных средств, обусловлено порядком начисления амортизации линейным способом при одинаковом сроке полезного использования (в бухгалтерском учете балансовая стоимость ОС на начало месяца/оставшийся срок полезного использования ОС, в налоговом учете первоначальная стоимость ОС/ норму амортизации).

По состоянию на 31.12.25 разница между бухгалтерским и налоговым учетом составляет 276 тыс.руб. или 0,15 % от суммы амортизационных отчислений.

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», Общество не вносило изменения 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.

Отформатировано: Отступ: Первая строка: 1,25 см

2.5. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Отформатировано: интервал после: 12 пт

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

- десять и более процентов от показателя статьи бухгалтерской отчетности.

2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отформатировано: интервал Перед: 0 пт, после: 0 пт

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.

Отформатировано: Отступ: Первая строка: 1,25 см, интервал Перед: 0 пт, после: 0 пт

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.

Отформатировано: интервал Перед: 0 пт, после: 0 пт

2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Отформатировано: интервал Перед: 12 пт, после: 12 пт

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 ОС 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:

- Общество 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 Общества, 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 Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество 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

Отформатировано: интервал Перед: 0 пт, после: 0 пт

Отформатировано: интервал Перед: 0 пт, после: 0 пт

Отформатировано: интервал Перед: 0 пт, после: 0 пт

использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом о принятии учетной политики.

Данное право используется Обществом, 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.

Общество 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

Общество 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 Обществом, 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 Общества;
- наблюдается повышение процентных ставок. Для всестороннего анализа в области дисконтирования необходимо привлекать сторонних специалистов. Привлечение сторонних специалистов не целесообразно, так как 98 % объектов основных средств представлены объектами недвижимости

При анализе внутренних факторов, выяснилось, что:

- на рынке отсутствует оборудование с более высокой производительностью;
- отсутствуют планы Общества по прекращению деятельности;
- коэффициент финансовой устойчивости равен 0,4;
- 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

Отформатировано: интервал Перед: 6 пт, после: 6 пт

Отформатировано: интервал Перед: 0 пт, после: 0 пт

Отформатировано: интервал Перед: 0 пт, после: 0 пт

Отформатировано: интервал Перед: 12 пт, после: 12 пт

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, Обществом не производилась проверка финансовых вложений на их обесценение.

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

Отформатировано: интервал Перед: 0 пт, после: 0 пт

Отформатировано: интервал Перед: 0 пт, после: 0 пт

2.11. ЗАПАСЫ

Отформатировано: интервал Перед: 12 пт, после: 12 пт

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 Общество 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

Отформатировано: интервал Перед: 6 пт, после: 6 пт

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.

Общество, 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

Отформатировано: интервал Перед: 6 пт, после: 6 пт

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

По результатам проверки запасов на обесценение, а также ввиду постоянного увеличения стоимости приобретения материально-производственных запасов, признаки обесценения не выявлены. Поэтому резерв, связанный с обесценением запасов, не был создан.

2.12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Отформатировано: интервал Перед: 12 пт, после: 12 пт

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 Обществу 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.

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;
- 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:

Отформатировано: интервал после: 6 пт

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 Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности и отражается по строке 4125. Поступления от возврата денежных средств ЕНС, отражается по строке 4114.

Отформатировано: интервал Перед: 6 пт

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 НДС. 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

Отформатировано: интервал Перед: 12 пт, после: 12 пт

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом 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

определимой 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 Общества 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 Общества включает сумму вклада участника в имущество Общества.

Резервный капитал не создается.

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 погашена в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

2.16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах не формируется Обществом. В связи отсутствием возможности программного продукта постатейного списания затрат, которое затрудняет определение и проверку временных разниц, а также 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).

Отформатировано: Отступ: Первая строка: 1,25 см, интервал после: 6 пт

Отформатировано: Шрифт: (по умолчанию) Times New Roman

Отформатировано: Отступ: Первая строка: 1,25 см, интервал Перед: 6 пт, после: 6 пт

Выручка признается Обществом 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

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;
- на гарантийный ремонт;
- на сомнительные долги.

При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики:

Оценочное обязательство 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, Общество, учитывает при формировании финансового результата по факту выплаты.

При инвентаризации резерва на 31 декабря, в случае:

1. Превышения фактических выплат на ежегодные отпуска от суммы резерва – сумму резерва не увеличивать;
2. Превышения суммы резерва от фактических выплат на ежегодные отпуска – сумму резерва уменьшить на сумму фактических выплат и сторнировать разницу

Оценочное обязательство, связанное с возникновением обязательств по гарантийному ремонту выполненных работ, услуг, ввиду отсутствия денежной оценки расходов по данному

Отформатировано: интервал Перед: 6 пт, после: 6 пт

Отформатировано: английский (Австралия)

Отформатировано: Цвет шрифта: Авто

Отформатировано: По ширине

обязательству, не было создано.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с ПБУ 21/2008. Величина резерва по сомнительным долгам, определена от суммы просроченной задолженности.

Отформатировано: русский

Отформатировано: По ширине, Отступ: Первая строка: 1 см

Отформатировано: Цвет шрифта: Красный

2.19 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Отформатировано: интервал Перед: 6 пт

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.2.4 настоящих Пояснений.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЁТНОСТИ

4. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах, о капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) представлена в табличных пояснениях (таблицы 4.1-4.5).

Все основные средства Общества являются амортизируемыми, способ начисления амортизации – линейный.

В 2025 году отсутствовали операции выбытия основных средств

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям.

Оценки Общества не существенно отличаются от предыдущих оценок.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств и капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

Отформатировано: Отступ: Первая строка: 1,25 см, интервал после: 6 пт

5. Финансовые вложения

Отформатировано: интервал Перед: 0 пт, после: 0 пт

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

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, т.к. признаков обесценения не обнаружено.

6. Запасы

Отформатировано: интервал Перед: 0 пт, после: 0 пт

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

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Материалы - 1953 тыс. руб.	Материалы - 472 тыс. руб.	Материалы – 11 306 тыс. руб

Отформатировано: интервал после: 0 пт

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 1099).

Отформатировано: русский

10. Государственная помощь

Общество не получало никаких форм государственной помощи.

Отформатировано: По левому краю

11. Иная информация

Отформатировано: интервал Перед: 0 пт

11.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Численность сотрудников Организации составила соответственно:

на 31.12.2025г – 82 человек,
на 31.12.2024 г. - 97 человек
на 31.12. 2023 г - 170 человек

Отформатировано: междустрочный, одинарный

Полное наименование - Акционерное общество «Ренессанс-Реставрация»

Сокращенное наименование – АО «Ренессанс-Реставрация»

Дата регистрации: 20.05.2005 г.

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 течение 2025 финансового —года и до 16 июня 2026 годау единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор – Селило Иван Янович.

С 17 июня 2026 года единоличным исполнительным органом управления Организации Общим собранием акционеров избран Генеральный директор – Слядзе Сергей Петрович

Отформатировано: не выделение цветом

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	-

Акционерами Общества являются:

Селило Иван Янович – Генеральный директор Общества – 355235525235 акций;

Отформатировано: не выделение цветом

Отформатировано: не выделение цветом

Давыдов Юрий Викторович – 30 акций;

Герасимов Алексей Юрьевич - Заместитель Генерального директора по общим вопросам Общества – 219192219 акций;

Отформатировано: не выделение цветом

Отформатировано: не выделение цветом

Герасимов Петр Алексеевич - Заместитель Генерального директора по строительству (направление - инженерные сети) Общества -16 акций

Отформатировано: Отступ: Первая строка: 1 см

Отформатировано: Отступ: Первая строка: 1 см

11.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Отформатировано: интервал Перед: 12 пт, после: 12 пт

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	4647032655	597322	615690
Соотношение, в %	0,002	0,002	0,002

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 46 470265,35 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 Общества, выкупленные (приобретенные) им, вычитались.

Отформатировано: интервал Перед: 0 пт, после: 0 пт

	(в тыс. руб.)	
	2025 г.	2024 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	963111679	8 591
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	0,1	0,1
Базовая прибыль на акцию, руб.	96 310116 790	85 910

Отформатировано: Цвет шрифта: Авто

Отформатировано: Шрифт: полужирный

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

Отформатировано: Отступ: Первая строка: 1 см, интервал Перед: 6 пт, после: 6 пт

11.5. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году и в 2024 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

11.6. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Сумма ~~подлежащего выплате~~ вознаграждения аудиторы ООО «АУДИТ-АЖУРАудит-Ажур МР» (ОГРН 1027809222979, ИНН 7825450959) за проведение аудита, за отчетный год составляет 600 тыс.руб.

11.7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Общества, контролируемые одним с Обществом 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 Общества, являются:

Селило Иван Янович – Генеральный директор Общества – ~~3552355235~~ акций;
Давыдов Юрий Викторович – 30 акций;
Герасимов Алексей Юрьевич - Заместитель Генерального директора по общим вопросам Общества – ~~19219219~~ акций;
Герасимов Петр Алексеевич - Заместитель Генерального директора по строительству (направление - инженерные сети) Общества -16 акций.

Отформатировано: не выделение цветом

АО "РЕНЕССАНС-РЕСТАВРАЦИЯ~~Ренессанс-Реставрация~~" (ИНН 7842201462)
АО "РЕНЕССАНС~~Ренессанс~~" (ИНН 7810944786).

В 2025 году Общество совершило сделки с АО "РЕНЕССАНС~~Ренессанс~~" (ИНН 7810944786) на общую сумму 58 922 тыс. руб. и с АО "РЕНЕССАНС-РЕСТАВРАЦИЯ~~Ренессанс-Реставрация~~" (ИНН 7842201462) на общую сумму 356 076 тыс. руб.

Отформатировано: интервал Перед: 6 пт

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 Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

К основному управленческому персоналу Общества относятся генеральный директор, заместитель генерального директора по правовым вопросам, заместитель генерального директора по строительству по г. Москве, директор по проектированию, заместитель директора по проектированию, директор по развитию, заместитель генерального директора по

общим вопросам, заместитель генерального директора по строительству (направление - инженерные сети), заместитель генерального директора по договорной работе, заместитель генерального директора по персоналу, заместитель генерального директора по строительству и заместитель генерального директора по снабжению.

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

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	42 127	51 365
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	42 127	51 365
В совокупности долгосрочных и краткосрочных вознаграждений	-	-

11.8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год:

Приобретения

Общество, не осуществляло 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

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

Отформатировано: не выделение цветом

Отформатировано: Обычный, Отступ: Первая строка: 1,25 см, интервал Перед: 0 пт, междустрочный, минимум 0 пт, Не изменять интервал между восточноазиатскими и латинскими буквами, Не изменять интервал между восточноазиатскими буквами и цифрами

Отформатировано: без подчеркивания

~~Акт выездной налоговой проверки за период 2025 года у Общества отсутствует, что не приводит к взысканию доначисленных налогов и санкций, а финансовое состояние Общества не ухудшится.~~

~~отсутствуют.~~

11.9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Общество 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 Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор

С.П.Слядзе Сежикова И.Я.

32931.0363.2026 г.