

АФ "ГЛОБУС-АУДИТ"

(3652) 248-654

e-mail: info@globus-audit.ru, globus-audit@mail.ru

295013, г. Симферополь

ул. Дмитрия Ульянова, 1А



№ 84

"28" апреля 20 26.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о бухгалтерской отчетности

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ
ЗАСТРОЙЩИК "РЕГИОНАЛЬНАЯ
СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ"**

за 2025 год

(период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.)

РФ, г. Симферополь, 2026 г.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику ООО «Специализированный Застройщик
«Региональная Строительная Компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Специализированный Застройщик «Региональная Строительная Компания» (ОГРН 1239300010861) - далее Аудируемое лицо, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовом виде, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «СЗ «РСК» (ОГРН 1239300010861) по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства: исправленная отчетность, корректировка сопоставимых показателей

Мы обращаем внимание на п.2 Пояснений к исправленной бухгалтерской отчетности, в которой внесены исправления на 31.12.2025г, связанные с отражением в отчетности стоимости строящихся объектов МКД согласно пп. ж п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», в соответствии с нормами ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и раскрытием необходимой информации в соответствии ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Аудитором выполнены соответствующие аудиторские процедуры в отношении указанных исправлений.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Сопоставимые показатели бухгалтерской отчетности Аудируемого лица за 2024 год не были проаудированы. Аудитор получил достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что остатки на начало периода не содержат искажений, оказывающих существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за текущий период.

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности ООО «СЗ «Региональная Строительная Компания» (период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.)

Ответственность Руководства за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности Руководство несет ответственность за оценку способности Аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность Аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой

бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Руководством Аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Игумнова Наталья Васильевна,
Директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606048325)



Аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «ГЛОБУС-АУДИТ»,

295013, Республика Крым, г. Симферополь, улица Дмитрия Ульянова, 1 А,
ОРНЗ 11606049268

« 28 » Впрелль 2026 года

7	Дебиторская задолженность	1230	113 358	7 039	1 597
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		109 894	3 339	444
	Расчеты по налогам и сборам		-	44	-
	Сальдо по ЕНС		783	46	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда		-	117	-
	Расчеты с подотчетными лицами		-	362	153
	Расчеты с персоналом по прочим операциям		2 681	3 130	1 000
	Авансы по аренде (лизингу)		-	1	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные	1250	51	14	4 574
	в том числе:				
	Расчетные счета		51	14	4 574
12	Прочие оборотные активы	1260	194	-	-
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		194	-	-
	Итого по разделу II	1200	322 104	7 067	6 171
	БАЛАНС	1600	335 198	7 096	6 171

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
13	Уставный капитал	1310	100	100	100
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных	1340	-	-	-
13	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	80	80	80
	Резервный капитал	1360	-	-	-
13	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(51 145)	(84)	(9)
	Итого по разделу III	1300	(50 965)	96	171
	IV. Долгосрочные обязательства				
8	Заемные средства	1410	380 399	7 000	6 000
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты		192 650	-	-
	Долгосрочные займы		187 749	7 000	6 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	380 399	7 000	6 000
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
8	Кредиторская задолженность	1520	4 838	-	-
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и		4 055	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		783	-	-
	Обязательство по аренде	1520	-	-	-
8	Оценочные обязательства	1540	926	-	-
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	5 764	-	-
	БАЛАНС	1700	335 198	7 096	6 171

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Лазаренко Иван Георгиевич
(расшифровка подписи)

20 апреля 2026 г.



Handwritten signature

Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.

		Коды		
		0710002		
Форма по ОКУД		31	12	2025
Отчетная дата				
(число, месяц, год)				
Общество с ограниченной ответственностью				
"СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "РЕГИОНАЛЬНАЯ				
Организация: СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ"		по ОКПО		
Единица измерения тыс. руб.		по ОКЕИ		
		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
10	Выручка	2110	600	-
	в том числе:			
	Ремонт коммерческого помещения		600	-
	Себестоимость продаж	2120	(600)	(38)
	в том числе:			
	Себестоимость ремонта коммерческого помещения		-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	(38)
10	Коммерческие расходы	2210	(5 496)	-
10	Управленческие расходы	2220	(15 235)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(20 733)	(38)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
10	Проценты к получению	2320	380	-
	в том числе:			
	Проценты к получению		169	-
	Проценты к получению (уплате)		221	-
	Проценты к уплате	2330	(3 419)	-
	в том числе:			
	Проценты к получению (уплате)		-	-
	Проценты к уплате		(3 419)	-
	Прочие доходы	2340	-	-
10	Прочие расходы	2350	(27 289)	(38)
	Отчисления в оценочные резервы		(26 612)	-
	Иная операционная деятельность		(677)	(38)
	Курсовые разницы		-	-
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(51 061)	(76)
	Налог на прибыль организаций	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	-	-
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
13	Чистая прибыль (убыток)	2400	(51 061)	(76)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	в том числе:			
	Прирост стоимости основных средств		-	-
	Прирост стоимости нематериальных активов		-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	(51 061)	(76)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2600		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Лазаренко Иван Георгиевич

(расшифровка подписи)

02 марта 2026 г.



Handwritten signature

Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

Коды		
0710004		
Форма по ОКУД	31	12
Отчетная дата	2025	
(число, месяц, год)		
1	по ОКЕИ	
	384	
	по ОКЕИ	

Общество с ограниченной ответственностью
"СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК РЕГИОНАЛЬНАЯ
Организация: СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная доля в внеоборотных активах	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	100	-	-	80	-	(8)	171
Корректировка в связи с изменением учетной политики		3110	-	-	-	-	-	-	-
исправлением ошибок		3120	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г. после корректировки		3101	100	-	-	80	-	(8)	171

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	(76)	(76)
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением ликвидаций) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реструктуризация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	100	-	-	80	-	(84)	96
	На 31 декабря 2024 г.	3200	100	-	-	80	-	(84)	96
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	использования оценок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	100	-	-	80	-	(84)	96

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная доля в внесоборотных активах	Добавочный капитал (без накопленной доли в долевом)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2026 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	(51 061)	(51 061)
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственными (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	3300	100	-	-	80	-	(51 145)	(50 965)

Генеральный директор

(наименование должности)

Лазаренко Иван Георгиевич

(подпись)

(подпись и печать)

02 марта 2026 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.**

		31 12 2025 г.		
		Коды		
		0710005		
		31 12 2025		
Общество с ограниченной ответственностью				
*СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "РЕГИОНАЛЬНАЯ		по ОКПО		
Организация: СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ**				
Единица измерения тыс. руб.		по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	229	14
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	-	-
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	229	14
	Платежи - всего	4120	(157 965)	(3 444)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(102 357)	(2 702)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(12 933)	(117)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
	прочие платежи	4129	(42 675)	(625)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(157 736)	(3 430)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	600	250
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	600	250
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(199 277)	(2 380)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(199 277)	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(2 380)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(198 677)	(2 130)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	363 450	1 000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	363 450	1 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(7 000)	-
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и	4323	(7 000)	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	356 450	1 000
	Сальдо денежных потоков за период	4400	37	(4 560)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	14	4 574
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	51	14
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный Директор
(наименование должности)

Лазаренко Иван Георгиевич
(расшифровка подписи)

02 марта 2026 г.



sh

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК
"РЕГИОНАЛЬНАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ"
за 2025г.

1. Основные виды экономической деятельности, общие сведения о деятельности ООО "СЗ "РСК" (далее Общество).

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный Застройщик «Региональная Строительная Компания»»;

Сокращенное наименование: ООО "СЗ "РСК"»;

Юридический адрес: 283054, Донецкая Народная Республика, г.о. Донецк, г. Донецк, пр-кт Киевский, дом 23;

Общество было зарегистрировано 23.08.2023

Дата изменения наименования Общества: 22.07.2025

ООО "СЗ "РСК"» в 2025 г. осуществляло следующий основной вид деятельности:

- 71.12.2 Деятельность заказчика застройщика, генерального подрядчика

В Обществе функционировало следующее и обособленное подразделение

- ООО «СЗ «РСК»», по адресу: 287500, Донецкая Народная Республика, г.о. Мариуполь, г. Мариуполь, ул. Артема, д. 58.

Дата регистрации обособленного подразделения: 01.08.2025.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2025г. составила: 10 чел.

Ключевой персонал:

Генеральный директор – Лазаренко Иван Георгиевич

Коммерческие директора – Степанова Анна Олеговна

Малкосян Евгений Андреевич

Директор по развитию - Алексеев Руслан Иванович

Главный бухгалтер – Трухачева Наталья Александровна

Участниками Общества являются:

Участник	на 31 декабря 2025г., %	на 31 декабря 2024г., %
Лазаренко Иван Георгиевич	100	100

На протяжении 2025г. деятельность Общества не подпадала по обязательное лицензирование.

2. Основы составления отчетности, краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025г., раскрытие иной информации

2.1. Основы составления отчетности

Первоначальная отчетность была подписана: 02 марта 2026 г.

Отчетные данные на 31.12.2024 были откорректированы:

Статья баланса	Было, тыс.руб	Стало, тыс.руб
АКТИВ		
НДС по приобретенным ценностям	8	14
Денежные средства и денежные эквиваленты	131	14
Дебиторская задолженность	6927	7039
Итого по разделу II	7066	7067
Баланс	7095	7096
ПАССИВ		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(85)	(84)
Итого по разделу III	95	96
Баланс	7095	7096

Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	Код строки	Данные бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 до корректировки.	Отклонение	Данные бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 до корректировки.
Денежные потоки от текущих операций.				
Поступление - всего	4110	0	14	14
Платежи (всего)	4120	-992	-2452	-3444
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	0	-3430	-3430
Денежные потоки от инвестиционных операций. Поступление - всего	4210	0	250	250
Платежи - всего	4220	0	-2380	-2380
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций.	4200	0	-2130	-2130
Денежные потоки от финансовых операций. Поступление - всего	4310	0	1000	1000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	0	-4560	-4560
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов конец периода	4500	4574	-4560	14
ИТОГО		3582	-18248	-14666

Исправленная отчетность подписана 20.04.2026г. и заменяет первоначальную в связи с внесением в нее корректировок на 31.12.2025г., связанных с отражением в отчетности стоимости строящихся объектов МКД согласно пп. ж п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», в соответствии с нормами ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и раскрытием

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СЗ «РСК»» за 2025г.

необходимой информации в соответствии ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Изменения в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025г. представлены в таблице:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки в Первоначальной отчетности	Корректировка	Сумма после корректировки в Исправленной отчетности
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	192 198	-183 026	9 172
Прочие внеоборотные активы	1190	0	+3 922	3 922
Итого по разделу I	1100	192 198	-179 104	13 094
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	29 099	+179 104	208 203
Итого по разделу II	1200	143 000	+179 104	322 104
Баланс	1600	335 198	0	335 198

Согласно приказу № 20251201 от 10 декабря 2025г. в 2025г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства, в т.ч. :	25.12.2025	Приказ № 20251201 от 10 декабря 2025г
- собственные	25.12.2025	
- арендованные	-	
Оценочные обязательства	31.12.2025	
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	31.12.2025	
Оборудование к установке	-	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		
- незавершенное строительство объектов О.С.	19.01.2026	
Расходы будущих периодов	31.12.2025	
Нематериальные активы	-	
Материально-производственные запасы	12.12.2025	
Незавершенное производство	-	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	29.12.2025	
Безналичные денежные средства	12.01.2026	
Финансовые вложения	-	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19.01.2026	
Расчеты с покупателями и заказчиками	19.01.2026	
Расчеты с бюджетом	19.01.2026	
Расчеты с внебюджетными фондами	19.01.2026	
НДС по приобретенным ценностям	19.01.2026	
Обеспечение обязательств	31.12.2025	

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены;
- Выявлена сомнительная задолженность по ООО СК «Вика». Принято решение по формированию резерва сомнительных долгов.

Результаты инвентаризации основных средств рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол № 1 от 31.12.2025).

Результаты инвентаризации запасов рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол № 2 от 31.12.2025).

Результаты инвентаризации оценочных обязательств, расходов будущих периодов и обеспечения обязательств рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол № 3 от 31.12.2025).

Результаты инвентаризации наличных и безналичных денежных средств рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол № 4 от 12.01.2026).

Результаты инвентаризации задолженности и НДС по приобретенным ценностям рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол № 5 от 19.01.2026).

Результаты инвентаризации объектов незавершенного строительства основных средств рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол № 6 от 19.01.2026).

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов и на основании:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н;
- Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа «Об утверждении локальных нормативных актов для целей бухгалтерского учета» № 20250804 от 04.08.2025, утвердившего такие внутренние положения как:
 - Учетная политика для целей бухгалтерского учета;
 - Положение о внутреннем контроле в обществе с ограниченной ответственностью «Специализированный Застройщик «Региональная Строительная Компания»»;
 - Положение об инвентаризации в ООО «СЗ «РСК»»;
 - Положение о документообороте в ООО «СЗ «РСК»».

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г., отчета о финансовых результатах за 2025г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств), пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовом виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

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. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10% от суммы соответствующей строки финансовой отчетности.

Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двойное толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

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

В 2025 году Общество находилось на общей системе налогообложения. Являлось плательщиком НДС по ставке 20%.

В 2025 году Общество применяло пониженный тариф страховых взносов для субъектов МСП.

В соответствии с пп. 22 п. 3 ст. 149 НК РФ Общество освобождено от уплаты НДС при продаже жилья, в том числе квартир.

2.2 Учетная политика**2.2.1. Нематериальные активы.**

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Способ определения срока полезного использования НМА определяется исходя из:

- срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Обществом (п. 31 ФСБУ 14/2022).

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования» (п.33 ФСБУ 14/2022).

Способ начисления амортизации линейный.

Начисления амортизации НМА:

- начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания НМА с бухгалтерского учета (п.38 ФСБУ 14/2022).

Сроки полезного использования НМА и способ определения амортизации проверяются на необходимость их уточнения на 31 декабря отчетного года.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать НМА, срок его полезного использования уточняется. Существенным изменением продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать НМА, признается превышение на 20%» (п.42 ФСБУ 14/2022).

В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Исключение — случай, когда ликвидационная стоимость объекта НМА становится равной его балансовой стоимости или превышает ее.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 34, 35 ФСБУ 14/2022).

Лимит стоимости НМА 100000 руб.

Классификация НМА по видам:

- базы данных;
- произведения науки, литературы и искусства;
- селекционные достижения;
- Средства индивидуализации, кроме созданных собственными силами.

После признания объекта НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

2.2.2. Основные средства и капитальные вложения. Аренда.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Способ начисления амортизации объектов основных средств линейный.

Момент начала и прекращения начисления амортизации объекта основных средств:

- начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств стоимостью не более 100000 тыс. руб. за единицу списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию и в дальнейшем учитываются на забалансовом счете МЦ.04.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев.

Существенные затраты на ремонт, превышающие 10% от балансовой стоимости объекта, с периодичностью более 12 месяцев признают самостоятельными инвентарными объектами вне зависимости от стоимости и срока полезного использования объектов ОС, в отношении которых Общество произвело затраты (приложение к письму Минфина от 23.12.2022 № 07-04-09/126779).

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации:

<i>Группы основных средств</i>	<i>Сроки полезного использования</i>
Здания, сооружения, ремонты арендованных помещений	5 лет
Здания (МЖД), сооружения и передаточные устройства, жилища, насаждения многолетние	Свыше 30 лет
Машины и оборудование, инвентарь производственный и хозяйственный	3 года
Транспортные средства	5 лет
Прочие основные средства	2 года

Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Общество проверяет объекты основных средств и капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства и капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

При определении ликвидационной стоимости, применяется косвенный метод оценки активов, который предполагает определение их стоимости исходя из рыночных показателей.

Рыночные показатели берутся за основу и корректируются исходя из срочности продаж, а также требований кредиторов Общества.

Аренда.

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету.

Принятые положения в отношении полученных в аренду основных средств:

Группа предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев - нежилое помещение.

Способ амортизации прав пользования линейный.

Момент начала и прекращения начисления амортизации ППА:

- начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Принятые положения в отношении сданных в аренду основных средств:

Доходы от операционной аренды признаются как доходы по обычным видам деятельности.

2.2.3. Материально-производственные запасы.

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является:

- номенклатурная (реестровая) единица;
- однородная (реестровая) группа запасов.

Материалы для управленческих нужд списываются сразу в расходы.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используется.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются по фактически произведенным затратам.

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости запасов.

Резерв под обеспечение запасов не создается.

2.2.4. Дебиторская задолженность.

Общество создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Критерии признания задолженности сомнительной:

- если должник нарушил сроки исполнения обязательства;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;
- значительные финансовые затруднения должника, в том числе наличие значительной кредиторской задолженности и отсутствие активов для её погашения;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- возбуждение процесса ликвидации должника;
- регистрация должника по адресу массовой регистрации;
- участие в качестве должника в исполнительных производствах, в судебных спорах по договорам, аналогичным тому, в рамках которого образовалась задолженность.

Периодичность признания резерва по сомнительным долгам:

- на 31 декабря отчетного года.

Способы оценки дебиторской задолженности Обществом - самостоятельно на основе профессионального суждения. Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря), то такой долг как сомнительный не рассматривается. Если задолженность является переальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

2.2.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений в Обществе не ведется.

2.2.6. Доходы.

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Выручка признается методом начисления. Признание выручки исключительно после полного завершения всех обязательств перед заказчиком. Доходы отражаются одновременно после подписания акта приемки законченного объекта.

Выручка признается при соблюдении следующих условий:

- Общество имеет право на получение выручки, которое вытекает из конкретного договора или подтверждается иным образом;
- имеется уверенность, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления:

- по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Если сумма выручки не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учёту в размере признанных в бухгалтерском учёте расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

2.2.7. Расходы.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходы группируют по элементам:

- материальные затраты. Это стоимость сырья и материалов, использованных при производстве, тары и упаковки, энергии всех видов, запчастей и материалов для ремонта основных средств, технологические потери при производстве и транспортировке, стоимость услуг и работ производственного характера и т. д.;
- затраты на оплату труда. Это любые начисления работникам в денежной и натуральной форме, а также взносы на добровольное страхование работников.
- отчисления на социальные нужды. Сюда входят суммы обязательных взносов в ПФР и взносы на травматизм.

- амортизация основных фондов. Включает сумму амортизационных отчислений, исчисленную на основе их балансовой стоимости и в установленном порядке утвержденных норм, включая амортизацию ускоренными темпами.

- прочие затраты. К ним относятся, например, расходы, связанные с передачей имущества в аренду, расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из различных видов интеллектуальной собственности, расходы, связанные с продажей и прочим выбытием основных средств, проценты по кредитам и займам.

Коммерческие расходы включают затраты Общества, которые связаны с производственной деятельностью, а именно:

- расходы на содержание отдела продаж;
- расходы на рекламные мероприятия;
- представительские расходы;
- прочие расходы на продвижение продукции Общества.

Управленческие расходы связаны с содержанием общего имущества Общества и организацией его деятельности, а именно:

- расходы на содержание администрации, бухгалтерии, юридического отдела Общества.

В себестоимость МКД коммерческие и административные расходы Общества как застройщика не включаются (подп. «б» п. 18, подп. «г» п. 26 ФСБУ 5/2019). Датой признания управленческих и коммерческих расходов является период их совершения.

Учет расходов будущих периодов ведется на счете 97. Списание на текущие расходы происходит равномерно в течение периода, определенного приказом руководителя или иным актом.

2.2.8. Учет расходов по займам и кредитам.

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Дополнительные расходы по займам и кредитам равномерно включаются в состав прочих расходов в течение срока займа или кредитного договора, если иное не предусмотрено кредитным договором.

Проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых начислены (п. 15 ПБУ 15/2008).

Проценты и дополнительные расходы по займам и кредитам отражаются в стоимости инвестиционного актива, объекта строительства или в составе прочих расходов исходя из условий договора займа (кредита) и цели получения займа (кредита / кредитного договора) (п. 15 ПБУ 15/2008).

2.2.9. Способы оценки имущества.

Оценка имущества, приобретенного за денежные средства производится по стоимости приобретения с учетом затрат на транспортировку и доработку.

Оценка имущества, приобретенного не за денежные средства производится по рыночным ценам на дату приобретения.

Оценка имущества, обнаруженного при инвентаризации определяется затратным методом и применяется к активам, за исключением земли и зданий. Данный подход сводится к определению текущей стоимости замещения, которая и будет считаться искомой справедливой стоимостью товара в виде актива.

2.2.10. Учет договоров строительного подряда

Предусмотрен учет договоров строительного подряда. Он ведется в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

В отчетном периоде договора строительного подряда не заключались, т.к. Общество является застройщиком и непосредственно в строительстве объектов не участвовала.

2.2.11. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости» (п.5, п.23 ПБУ 23/2011)

К денежным эквивалентам могут быть отнесены (п.5, п.23 ПБУ 23/2011):

- депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее;
- высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев и т.п.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам (п.16 ПБУ 23/2011):

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- переводы со счета на счет, снятие наличных, инкассация наличной выручки, а также приобретение или обмен на деньги денежных эквивалентов (п. 6 ПБУ 23/2011);
- подотчетные суммы, выданные и возвращенные в одном отчетном периоде.

2.2.13. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- резервы предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год;
- резервы по сомнительным долгам;
- резервы по гарантийному ремонту.

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается исходя из количества дней, не отгулянного отпуска и среднесуточной заработной платы подразделений предприятия. (п. 16, 17 МСФО (IAS) 19, п. 5, 8 ПБУ 8/2010, п. 7, подп. «а» п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Сумма оценочного обязательства на выплату вознаграждений работникам за год не может превышать месячный оклад сотрудника за полный отработанный год.

В резерв по сомнительным долгам включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам статьи 266 НК. Если по правилам НК по конкретной задолженности резерв не создается, но по правилам бухучета задолженность является сомнительной, сумма резерва определяется с учетом финансового положения должника и вероятности оплаты задолженности.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию создавать в размере, определяемом как произведение выручки от реализации за отчетный период и доли фактических расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации товаров за предыдущие три года.

2.2.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации.

Текущий налог в сумме с отложенным налогом по активам и обязательствам, влияющим на счет 99, образует расход по налогу на прибыль. В Отчете о финансовых результатах он уменьшает (увеличивает) прибыль до налогообложения.

В итоге расход (доход) по налогу на прибыль определяется по следующей формуле:

$$\begin{array}{ccccc} \text{Расход (доход) по налогу} & & \text{Текущий налог} & & \text{Отложенный} \\ \text{на прибыль} & \text{—} & \text{на прибыль} & \text{++} & \text{налог на прибыль} \end{array}$$

2.2.15. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику на 2025 год вносились следующие изменения:

Изменилась минимальная стоимость признания основных средств и НМА.

Изменился порядок и документальное оформление инвентаризации.

В 2025 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

Числовые показатели раскрыты в пояснениях в соответствующих таблицах.

3. Нематериальные активы

На 31 декабря 2025г. в учете нематериальные активы не числились.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СЗ «РСК» за 2025г.

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	896	29	-
в том числе:			
Здания			-
Офисное оборудование	708	-	-
Земельные участки	-	29	-
Другие виды основных средств	188	-	-

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	связано	принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3з 2025 г.	-	-	8 965	-	(36)	(3 015)
	3з 2024 г.	-	-	42	-	-	(42)
	3з 2023 г.	-	-	7 914	-	-	-
в том числе:	3з 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	3з 2025 г.	-	-	298	-	-	(258)
	3з 2024 г.	-	-	42	-	-	(42)
	3з 2023 г.	-	-	601	-	(36)	(565)
Другие виды основных средств	3з 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	3з 2025 г.	-	-	152	-	-	(152)
	3з 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	3з 2023 г.	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3з 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3з 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	3з 2023 г.	-	-	184 733	-	(600)	(745)
	3з 2025 г.	-	-	-	-	-	4 284

Перевод основных средств в состав долгосрочных активов к продаже не производился. Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, отсутствуют. Незавершенное строительство, которое включает в себя объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

Раскрытие информации в отношении полученных в аренду объектов

Информация о заключенных Обществом договорах аренды, действующих в отчетном периоде:

Арендодатель	Предмет аренды	Срок аренды	Дата начала срока аренды
ИП Ильчук И.Н.	Часть нежилого помещения	31.05.2026	31.07.2025
ИП Лисовская В.И.	Нежилое помещение	31.05.2026	01.07.2025

Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) к следующим договорам аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды которых не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс. руб.

В составе основных средств числятся два земельных участка:

- Земельный участок, г. Мариуполь, ул. Киевская, 59б, 7993 м2, к.н. 93:37:0010323:1599
- Земельный участок, г. Мариуполь, пр-кт М.Жукова, 90Б, 7547 м2, к.н. 93:37:0010323:1509

выделенные Аудируемому лицу под строительство МКД:

- ЖК «Олимпийский» по адресу: Российская Федерация, Донецкая Народная Республика, г. Мариуполь, ул. Киевская, д. 59б (проектная декларация № № 93-000021 от 01.04.2026);
- ЖК «Жукова» по адресу: Российская Федерация, Донецкая Народная Республика, г. Мариуполь, проспект Маршала Жукова, дом 90Б (проектная декларация № 93-000040 от 01.04.2026).

Общество учитывает данные договоры, как операционную аренду.

Общая сумма арендных платежей за 2025 год составила:

- ЖК «Олимпийский» - 68 564,94 руб;
- ЖК «Жукова» - 64 739,08 руб.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения у Общества отсутствуют.

6. Запасы

Числовые показатели, характеризующие наличие и движение запасов, раскрыты в таблицах 6.1, 6.2.

6.1. Наличие и движение запасов

0.1. Изменения в движении запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		реклассификация	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	41 711	(12 612)	-	179 104	X	X	209 203	

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СЗ «РСК» за 2025г.

	За 2024 г.	-	25	(25)	-	-	X	X	-	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	41 111	(12 012)	-	-	-	-	29 099	-
	За 2024 г.	-	25	(25)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	600	(600)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до клиентов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	179 104	-	-	179 104	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные запасы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Выбытие запасов оценивается методом средних цен.

7. Дебиторская задолженность

Числовые показатели, характеризующие дебиторскую задолженность, раскрыты в таблицах 7.1, 7.2, 7.3.

7.1. Наличие 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			переключено на прочие расходы	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	прочими, штраф за 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.	7 039	-	363 521	-	(230 590)	-	-	-	139 970	(26 612)
	За 2024 г.	1 597	-	5 523	-	(80)	-	-	-	7 039	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 339	-	337 300	-	(204 133)	-	-	-	136 506	(26 612)
	За 2024 г.	444	-	2 974	-	(79)	-	-	-	3 339	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	720	-	(720)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (leasingu)	За 2025 г.	1	-	132	-	(133)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	44	-	2530	-	(2574)	-	-	-	44	-
	За 2024 г.	-	-	44	-	-	-	-	-	44	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	46	-	5 529	-	(4 792)	-	-	-	783	-
	За 2024 г.	-	-	46	-	-	-	-	-	46	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	117	-	17 009	-	(17 126)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	117	-	-	-	-	-	117	-
	За 2025 г.	362	-	-	-	(362)	-	-	-	-	-

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СЗ «РСК» за 2025г.

Расчеты с подсчетными лицами	За 2024 г.	152	-	210	-	-	-	-	-	362	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	3 130	-	301	-	(750)	-	-	-	2 681	-
	За 2024 г.	1 000	-	2 130	-	-	-	-	-	3 130	-
Итого	За 2025 г.	7 039	-	363 521	-	(230590)	-	-	-	139 970	(26 612)
	За 2024 г.	1 597	-	5 523	-	(80)	-	-	-	7 039	-

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	26 612	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	26 612	-	-	-	-	-

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

7.3. Резервы по сомнительным долгам

Тыс.руб.

	По состоянию на 31.12.2025г.	По состоянию на 31.12.2024г.
Резерв сомнительных долгов	26612	0
Всего:	26612	0

В течение 2025 г. безнадежная задолженность не списывалась. По дебиторской задолженности ООО «СК ВИКО» был сформирован резерв сомнительных долгов в сумме 26 611 563,28руб, т.к. Аудируемое лицо обратилось с иском в арбитражный суд к ООО «СК ВИКО» о возврате суммы уплаченного аванса, перечисленного подрядчику, по причине неисполнения работ по Договору подряда №ОЛ-П 19-9/25 от 19.09.2025г.. Сумма иска 34 964 163,17руб. с учетом неустойки, дело АС85-568/2026 рассматривается в АС ДНР.

8. Обязательства

Числовые показатели, характеризующие обязательства Общества, раскрыты в таблицах 8.1, 8.2, 8.3.

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СЗ «РСК»» за 2025г.

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.	7 000	363 450	16 949	7 000	-	-	380 399
	За 2024 г.	6 000	1 000	-	-	-	-	7 000
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	192 650	-	-	-	-	192 650
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	7 000	170 800	16 949	7 000	-	-	187 749
	За 2024 г.	6 000	1 000	-	-	-	-	7 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	4 838	-	-	-	-	4 838
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	4 055	-	-	-	-	4 055
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	783	-	-	-	-	783
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	7 000	368 288	16 949	7 000	-	X	385 237
	За 2024 г.	6 000	1 000	-	-	-	X	7 000

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.	-	1 168	242	-	926
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	1 168	242	-	926
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

29.12.2025 года Обществом были заключены два дополнительных соглашения №1 к:

- Соглашению о реализации масштабного инвестиционного проекта «ЖК «ЖУКОВА» от 03.07.2024г. №48;

- Соглашению о реализации масштабного инвестиционного проекта «ЖК «ОЛИМПИЙСКИЙ» от 03.07.2024г. №49.

По изменениям к п.4.7 раздела 4 Соглашений, Общество обязуется осуществить безвозмездную передачу в собственность Администрации городского округа Мариуполь жилых помещений (квартир) в размере не менее пяти процентов общей жилой площади жилых помещений (квартир), построенных организацией в рамках реализации каждого инвестиционного проекта.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СЗ «РСК»» за 2025г.

Вид налога	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Налог на имущество						
Налог на доходы физических лиц			44			
Штрафы и пени						
Прочие						
Средства на едином налоговом счете	783		46			
Итого задолженность по налогам и сборам	783	0	90	0	0	0

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Вид налога	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Страховые взносы-всего						
в том числе:						
-Фонд социального страхования						
-пенсионный фонд		783				
-Фонд обязательного медицинского страхования						
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)						
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	0	783	0	0	0	0

Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).

На 31 декабря прочие обязательства на балансе не числятся.

9. Обеспечения обязательств

В отчетном периоде Общество получало обеспечения обязательств и платежей.

Числовые показатели, характеризующие полученные обеспечения обязательств, раскрыты в таблице 9.

Обеспечения обязательств представляют собой денежные средства физических лиц, размещенные на эскроу-счетах по ДДУ.

	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
Ангелис-Глухова Инна Владимировна	5875	
Бондаренко Ольга Ивановна	6807	
Вавринчук Татьяна Юрьевна	5875	
Водошнянова Екатерина Александровна	6225	
Дорин Илья Александрович	7711	
Дудаева Ирина Суликоевна	6807	
Дудаева Мадина Суликоевна	6807	
Жуков Дмитрий Павлович	8150	
Жуков Илья Павлович	6325	
Иванова Елена Сергеевна	5611	
Иванющенко Евгения Васильевна	7140	

Каркусов Давид Автандилович	6807	
Колесникова Анастасия Юрьевна	6324	
Королева Юлия Петровна	5875	
Краснояржский Артур Сергеевич	8058	
Крылова Виктория Викторовна	6649	
Лунева Маргарита Валерьевна	7070	
Лялин Евгений Борисович	7210	
Маркив Станислав Викторович	6718	
Савенок Николай Николаевич	6808	
Таранова Ольга Юрьевна	5875	
Черниговская Нина Анатольевна	6198	
Андреева Ольга Николаевна	6326	
Вахнин Игорь Олегович	5445	
Нейверт Светлана Анатольевна	3746	
Суходолова Дарья Викторовна	5048	
Червинская Екатерина Алексеевна	5769	
Шатрова Анастасия Александровна	3747	
Итого	177006	0

10. Доходы и расходы Общества

Числовые показатели, характеризующие расходы по обычным видам деятельности, раскрыты в таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

Выручка от реализации:

	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
Доход от реализации услуг	600,0	
Всего доходы от реализации	600,0	0

Себестоимость продаж

	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
Себестоимость ремонта коммерческого помещения	600,0	
Всего расходы от реализации	600,0	0

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы: тыс.руб.

Статья доходов	За 2025 год	За 2024 год
Курсовые разницы		
Доходы от продажи ТМЦ		
Компенсация потерь готовой продукции		
Доходы от продажи основных средств		
Прочие		
Субсидии		
Премии от поставщиков		
Корректировка суммы резерва на оплату отпусков		
Итого	0	0

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

тыс.руб.		
Статья расходов	За 2025 год	За 2024 год
Прочие налоги		
Курсовые разницы		
Расходы от выбытия ТМЦ		
Расходы от выбытия ОС, НМА		
Списание дебиторской задолженности		
Резерв по сомнительным долгам	26612	0
Прочие	677	38
Корректировка суммы резерва на оплату бонусов		
Итого	27289	38

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

тыс.руб.		
Управленческие расходы (статья затрат)	2025 г.	2024 г.
Заработная плата	10193	
Отчисления в социальные фонды	1868	
Услуги сторонних организаций	962	
Формирование резерва отпусков	892	
Прочие расходы	1320	
Итого	15235	0

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

тыс.руб.		
Коммерческие расходы (статья расходов)	2025 г.	2024 г.
Заработная плата отдела продаж	476	
Отчисления в социальные фонды	103	
Услуги сторонних организаций	4890	
Формирование резерва отпусков	11	
Прочие расходы	18	
Итого	5498	0

Финансовые доходы и расходы

Финансовые затраты в отчетном периоде в основном состояли из процентов по полученным кредитам. Финансовые доходы - это проценты за банковское обслуживание и по депозитам

тыс.руб.		
Статья доходов и расходов	2025 год	2024 год
Доход от полученных процентов	380	0
Расходы по банковским кредитам и овердрафтом		
Расходы по финансовому лизингу		
Всего:	380	0

Долгосрочные строительные контракты не заключались.

Выручка признается методом начисления. Датой признания доходов по договорам долевого участия считается момент ввода в эксплуатацию жилого дома.

Затраты на строительство аккумулируются на счете 08.03 «Строительство объектов ОС»

11. Государственная помощь

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

12. Расходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025г. в строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты в размере: 194 тыс.руб., представляющие собой расходы на страхование, распределяемые пропорционально в течение срока страхования.

13. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2025 года зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составляет 100 тыс.руб.

Добавочный капитал 80 тыс.руб.

Чистая прибыль(убыток) отчетного периода

В 2025 году Обществом получен убыток в размере: 51061 тыс.руб.

14. Заемные средства

Заемные средства в тыс.руб. по состоянию на 31 декабря включали:

Тыс.руб.

	2025 г.		2024 г.		2023г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков		192650		0		0
Займы		187749		7000		6000
Итого заемные средства		380399		7000		6000

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость незавершенного строительства, в 2025 году составила 16949 тыс.руб.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 г. имели следующую структуру:

тыс.руб.

Наименование Кредиты или займы	Остаток кредитов на 31.12.2025 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты в рублях по договору: 100-0050-25-2-0 от 09.09.2025	192650,0	3	27.09.2027	Залог: доля в уставном фонде и земельные участки, гарантийные обязательства
Займы в рублях по договору: №15-04/25 от 15.04.2025	130800,0	21	30.04.2027	Нет
Займы в рублях по договору: 26-02/25 от 26.02.2025	40000,0	21	25.02.2027	Нет

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СЗ «РСК»» за 2025г.

Проценты по кредитам и займам-	16949			
Итого: заемных средств(стр.1410+1510)	380399			
В т.ч. краткосрочных (стр.1510), в т.ч.	0			
Проценты по краткоср.	0			

15. Активы и обязательства в иностранных валютах

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2025г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

16. Связанные и аффилированные стороны.

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

Информация с перечнем связанных и аффилированных сторон и об операциях со связанными и аффилированными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
1	Лазаренко Иван Георгиевич	РФ, Московская область, город Видное, деревня Орлово, улица Новая, дом 5 А	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (Генеральный директор) Единственный участник Общества Бенефициарный владелец

Конечным бенефициаром является Лазаренко Иван Георгиевич.

17. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.

тыс. руб.

ФИО/должность	Сумма начисленных вознаграждений	
	Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе оплата труда за отчетный период, включая премирование, начисленные налоги на оплату труда и иные обязательные платежи ¹ , оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за	Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты

¹ начисленные налоги и иные обязательные платежи – это начисленные налоги и обязательные платежи на фонд оплаты труда. (0,2% и 30 (15)%)

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СЗ «РСК»» за 2025г.

	работу в отчетном периоде, оплата медицинского обслуживания и прочие выплаты социального характера			
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Генеральный директор Лазаренко Иван Георгиевич	4 769	0	0	0
Коммерческий директор Степанова Анна Олеговна	865	0	0	0
Коммерческий директор Малкосян Евгений Андреевич	865			
Директор по развитию Алексеев Руслан Иванович	589	0	0	0
Главный бухгалтер Трухачева Наталья Александровна	890	0	0	0

18. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Арбитражные дела и исполнительные производства отсутствуют. Участие в делах судов общей юрисдикции не зафиксировано.

19. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами.

Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу.

В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Валютный риск.

Операции Общества ведутся только в рублях с отечественными производителями, поэтому валютные риски не возникают.

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Общество проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество привлекает внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество привлекает краткосрочные кредиты банков, а также займы сторонних организаций в национальной валюте. В основном это кредиты и займы с фиксированной

процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

20. Прекращаемая деятельность

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

21. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

Общество не планирует прекращать свою деятельность, начинать процедуру банкротства или реорганизации в течение 12 месяцев после отчетной даты.

У Общества отсутствует положительная динамика чистых активов, т.к. на сегодняшний момент производственный цикл еще не завершен, и первая реализация и получение доходов ожидается в 1 полугодии 2026 года.

В течение 2022-2025 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

22. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

23. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

К условным фактам относятся:

- незаконченные судебные дела с риском неблагоприятного исхода более 50%
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты налогов в бюджет
- принятое на отчетную дату решение о прекращении деятельности
- выданные гарантийные обязательства и т.п.

24. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор

Дата: 20 апреля 2026 г.



И.Г. Лазаренко



Прошито, пронумеровано
и скреплено оттиском печати
ООО АФ «Глобус-Аудит»
и подписью руководителя.

Всего 43

(серия 99/10)
Директор *Н.В. Кузнецов*

