



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «ЛМС»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЛМС» (далее - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Информация об обществе.

Юридический адрес: Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Якиманка, пер 3-й Кадашевский, д. 8. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1157746594389 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве от 02 июля 2015 г. (серия 77 №017177969);

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации выдано Инспекцией Федеральной Налоговой Службы №26 по г. Москве, серия 77 № 017177969

Общество сменило юридический адрес с 20.11.2023г.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по новому месту нахождения на территории Российской Федерации выдано Инспекцией Федеральной Налоговой Службы № 6 по г. Москве.

Открыты обособленные подразделения:

Наименование обособленного подразделения	Адрес	Дата регистрации постановки на учет в ИФНС
1	2	3
ЛИМАКМАРАШСТРОЙ-ПЕРМЬ-ГАЛЕРЕЯ	614015,Пермский край,г.Пермь,ул.Советская,1	01.04.2021г. ИФНС России по Ленинскому району г. Пермь





1	2	3
ЛИМАКМАРАЩСТРОЙ-БОР	Нижегородская область, г. Бор, ул. Луначарского, помещение 44	01.12.2023г. Межрайонная ИФНС России № 19 по Нижегородской области
ЛИМАКМАРАЩСТРОЙ-МИНВОДЫ	Ставропольский край, Минераловодский р-н, г. Минеральные воды, тер. Аэропорт	03.04.2023г. Межрайонная ИФНС России № 9 по Ставропольскому краю
ЛИМАКМАРАЩСТРОЙ-ТЮМЕНЬ	Тюменская область, г. Тюмень, ул. Сергея Ильюшина, д. 23	01.03.2023г. ИФНС России по г. Тюмени № 3
ОООЛМС-ЖАТАЙ(ЯКУТИЯ)	677902, РОССИЯ, Саха (Якутия) Респ, Жатай г.о., Жатай п., Северная ул, зд. 2	08.09.2025 Управления Федеральной налоговой службы по Республике Саха (Якутия)

Основные виды деятельности Общества:

- Производство общестроительных работ по возведению зданий
- Производство земляных работ;
- Производство бетонных и железобетонных работ;
- Производство общестроительных работ;
- Проектные работы.

Общество является членом СРО строителей и проектировщиков.

Уставный капитал Общества составляет 250 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих на конец года составила 327 человек.

Полномочия постоянно действующего исполнительного органа выполняет ООО «УК «ЛМ», генеральным директором которого является Махмудов Рагим Фикрет Оглы.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025 год, утвержденной приказом Генерального директора, исходя из требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской отчетности в РФ. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о 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.





2. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества разработана в соответствии с российским законодательством.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также

действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы "1С Предприятие Бухгалтерия", редакция 3.0. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты, справки, служебные записки бухгалтерии.

Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

Бухгалтерская отчетность.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Задолженности и переплаты по налогам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, отражены в бухгалтерском балансе и пояснениях к нему развернуто. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;



- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

В отчете о движении денежных средств:

- представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей НДС в бюджетную систему (строка прочие платежи или прочие поступления);
- НДС и страховые взносы отражены в составе платежей в связи с оплатой труда;
- налог на прибыль отражен по строке платежи налога на прибыль.

Учет основных средств.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и для управленческих нужд. Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается,

а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание: п.5 ФСБУ6/2020.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка не производится (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Учет материалов.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При списании МПЗ в производство и ином выбытии их стоимость списывается по средней себестоимости.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, одновременно списывается на материальные расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудицам.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету



"Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

К финансовым вложениям Общества относятся предоставленные займы, краткосрочные депозиты, права требования долга.

Учет аренды

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Аренда по договорам, не предусматривающим выкуп имущества, признается операционной (Основание: п.п.25, 26 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018.)

Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты по строительной деятельности по договорам строительного подряда подлежат учету на счете 20 «Основное производство» в разрезе объектов строительства.

При этом к прямым затратам относятся производственные расходы: зарплата производственных работников, амортизация, страховые взносы с ФОТ производственных работников, материальные расходы, субподрядные работы, плата за аренду строительной

техники и других объектов аренды, используемых для выполнения работ, а также иные расходы, непосредственно произведенные при проведении строительных работ на объекте.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов). При этом косвенные расходы в конце каждого отчетного

периода полностью списываются на результаты продаж продукции (работ, услуг) за данный период: по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета 26 «Общехозяйственные расходы».



Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, убытками прошлых лет, от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницеми, формированием резервов по сомнительным долгам, услугами банка, штрафами, пени и иными прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

Учет доходов.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от выполнения строительно-монтажных работ.

По краткосрочным договорам строительного подряда доходы и расходы признаются в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Аналитический учет доходов, расходов и финансовых результатов по долгосрочным договорам строительного подряда, даты начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, организуется по каждому договору как объекту учета. При соблюдении условий, определенных п.п. 3,4,5,6 ПБУ 2/2008, объекты учета формируются по отдельным компонентам одного договора или по группе тесно связанных договоров для того, чтобы отразить суть такого договора или группы договоров (с учетом взаимосвязи с объектом строительства).

Доходы, расходы по долгосрочным договорам определяются согласно требованиям ПБУ 2/2008 на основании информации об ожидаемых показателях договора (сроках исполнения договора, стоимостных показателях выполнения работ по договору, динамики выполнения и сдачи объемов работ заказчику в натуральных показателях и т.д.).

Выручка и расходы по договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) на отчетную дату может быть достоверно определен (п. 17 ПБУ 2/2008).

Для признания выручки и расходов способом «по мере готовности» определяется величина степени завершенности работ на отчетную дату (п.п. 20-21 ПБУ 2/2008). Степень завершенности работ для определения выручки и расходов по договору способом «по мере готовности» определяется по выполненному на отчетную дату объёму работ в общем объёме работ по договору.

Прочими доходами являются доходы, связанные с предоставлением за плату во временное владение и пользование своих активов по договору аренды, продажей активов Общества, прочей реализацией, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, возмещением ущерба, признанного должниками, возвратом страховой премии, положительными курсовыми разницеми, штрафами и пени полученными и иными прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной





величиной и (или) сроком исполнения. Оно может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

Общество в бухгалтерском учете формирует оценочное обязательство на оплату отпусков, используя следующий порядок.

- Обязательство определяется на последнее число каждого квартала,
- Инвентаризация резерва отпусков проводится ежеквартально на последнее число месяца,
- Сумма оценочного обязательства рассчитывается по результатам проведенной инвентаризации резерва отпусков.

Оценочные резервы

При выполнении соответствующих условий в Обществе создаются следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам). Резерв по сомнительным долгам создается после проведения инвентаризации дебиторской задолженности на конец года. Оценивается процент вероятности погашения задолженности.

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невысребованные) долги, ранее признанные сомнительными. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы списываются на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов.

Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.





Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу. Инвентаризация проводится ежегодно.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

Учет операций в иностранной валюте

Организация производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) и Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ.

Официальный курс, установленный Центральным банком РФ, на отчетную дату (31.12.2025 г.):

1 доллар США = 78,2267 руб., 1 евро = 92,0938 руб.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах.

В отчетном периоде организация применяла общую систему налогообложения.

3. Информация о связанных сторонах

3.1. Список участников общества:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - местонахождение, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
1	Русанова Мария Александровна	Гражданин РФ	Участник общества	19.08.2024 г.	Договор дарения доли в уставном капитале №77 АД 6946211	50
2	Селчук Караджа	Гражданин РФ	Участник общества	03.10.2016 г.	Договор купли-продажи доли в уставном капитале №77 АВ 1396638	20
3	Эртан Оккеш Эртем	Гражданин РФ	Участник общества	03.10.2016 г.	Договор купли-продажи доли в уставном капитале №77 АВ 1396642	20
4	Гюлсерен Синан Аталай	Гражданин Турецкой Республики	Участник общества	26.03.2021 г.	Договор купли-продажи доли б/н от 11.11.2020	10





3.2. В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами: (в тыс.руб.)

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид продукции, услуг, по которым возникла задолженность	На 31.12.2025 тыс. руб.
1. Дебиторская задолженность, финансовые вложения			
ЛМ 000 УК	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Услуги по управлению делами и имуществом	3 000,00
ЛМ ПРОЕКТ 000	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Займ, проценты по займу	194 845,00
ЛМС ПРОЕКТ 000	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Займ, проценты по займу	3 500,00
ЛМП 000	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Займ, проценты по займу	506 297,00
ЛМС АО	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Продажа оборудования, материалов, Строительно-монтажные работы	353 314,00
Итого			1 060 956,00
2. Кредиторская задолженность			
ЛМ МАГАДАН АО	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Строительно-монтажные работы	865 727,00
ЛМ ПРОЕКТ 000	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Проектные работы	26 936,00
ЛМ ТРЕЙД АО	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Поставка материалов, перевод долга, займ полученный	505 825,00
ЛМД 000	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Аренда помещения	1 980,00
ЛМП 000	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Проектные работы	81 982,00
ЛМС АО	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Строительно-монтажные работы, цессия, поставка материалов	1 865 378,00



ЛМТ АО	Участие в составе учредителей одних и тех же лиц	Аренда техники, займ, проценты по займу	825 835,00
Итого			4 173 663,00
3.Обороты			

Контрагенты Счет	Виды продукции, услуг	Обороты за период в тыс.руб.	
		Дебет	Кредит
ЛМ МАГАДАН АО		2 308 023,00	3 569 969,00
60	Строительно-монтажные работы	2 303 629,00	3 345 608,00
62	Поставка материалов, аренда оборудования	2 738,00	95 152,00
76	Гарантийное удержание	1 656,00	129 209,00
ЛМ ООО УК		25 905,00	26 405,00
60	Услуги по управлению делами и имуществом	25 905,00	26 405,00
ЛМ ПРОЕКТ ООО		125 241,00	28 444,00
58	Займ	0,00	6 770,00
60	Проектные работы	114 644,00	21 674,00
76	Проценты по займу	10 597,00	0,00
ЛМ ТРЕЙД АО		1 828 902,00	2 385 591,00
66	Займ		84 400,00
60	Поставка материалов	608 527,00	930 716,00
76	Проценты по займу, перевод долга	1 220 375,00	1 370 475,00
ЛМД ООО		15 478,00	209 071,00
58	Займ	0,00	94 840,00
60	Аренда помещений	12 105,00	13 140,00
76	Проценты по займу	3 373,00	101 091,00
ЛМП ООО		72 755,00	44 004,00
58	Займ	0,00	44 004,00
60	Проектные работы	43 366,00	0,00
76	Проценты по займу	29 389,00	0,00



ЛМС АО		7 285 178,00	6 813 362,00
58	Займ	97 840,00	97 840,00
60	Строительно-монтажные работы, Поставка материалов	5 599 011,00	5 809 661,00
62	Продажа оборудования, материалов, Аренда нежилого помещения, строительно-монтажные работы	474 014,00	146 095,00
66	Займ, проценты по займу	800 973,00	498 893,00
76	Гарантийные удержания, перевод долга, проценты по займу, агентские услуги	313 340,00	260 873,00
ЛМТ АО		343 154,00	1 014 461,00
60	Аренда помещений, спецтехники	315 742,00	377 628,00
62	Продажа имущества, аренда помещения	1 102,00	4 809,00
66	Займ, проценты по займу	26 310,00	632 024,00
ЛМС Проект		9 189,00	7 052,00
58	Займ	100,00	2 400,00
60	Проектные работы	8 990,00	4 414,00
76	Проценты по займу	99,00	238,00
Итого		12 013 825,00	14 098 359,00

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

Пояснения к бухгалтерскому балансу

Основная доля краткосрочной дебиторской задолженности приходится на статьи:

1. «Авансы поставщикам и подрядчикам» составляют 18,26% суммы, отраженной по строке 1230 бухгалтерского баланса

Авансирование осуществлено в рамках финансирования договоров на строительство объектов : Здание Пермской государственной художественной галереи по договору № 4/СМР-2021 от 23.03.2021 и Реконструкция аэровокзального комплекса международных / внутренних воздушных линий Международного Аэропорта Тюмень (Роцино)» по адресу: г. Тюмень, ул. Сергея Ильюшина, 10 корпус 1,2,3,4,5 по дог. 25-13-230074 от 21.02.2023 и соответствует договорным условиям.

Авансы поставщикам указаны в балансе за минусом сумм НДС с авансов уплаченных 76.ВА.

2. «Гарантийные удержания заказчиков» составляют 38,85% суммы, отраженной по строке 1230 бухгалтерского баланса.

3. «Задолженность покупателей и заказчиков» составляет 29,80 % суммы, отраженной по строке 1230 бухгалтерского баланса. Структура задолженности - задолженность заказчиков за



выполненные работы.

Основная доля кредиторской задолженности приходится на статьи:

1.«Авансы покупателей и заказчиков» и составляет более 33,02 % от общей суммы по строке 1520 бухгалтерского баланса. Авансирование произведено заказчиками в рамках финансирования договоров на строительство объектов : Здание Пермской государственной художественной галереи по договору № 4/СМР-2021 от 23.03.2021 и Реконструкция аэровокзального комплекса международных /внутренних воздушных линий Международного Аэропорта Тюмень (Рощино)» по адресу:г. Тюмень, ул. Сергея Ильюшина, 10 корпус 1,2,3,4,5 по дог. 25-13-230074 от 21.02.2023 и соответствует договорным условиям.

Авансы от покупателей указаны в балансе за минусом сумм НДС с авансов уплаченных 76.АВ.

2.«Задолженность перед поставщиками и подрядчиками» составляют 39,97 % от общей суммы по строке 1520 бухгалтерского баланса, является текущей и соответствует договорным условиям.

3.Вексельный долг составляет 9,94 % от общей суммы по строке 1520 бухгалтерского баланса. Векселедержателями являются учредители общества.

Пояснения к строке 1180 «Отложенные налоговые активы» по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Наименование актива	Сумма, тыс. руб.
1. Разница в порядке учета оценочных обязательств по оплате отпусков	13 370
2. Разница в порядке учета отрицательных курсовых разниц	29 561
Итого:	42 931

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Пояснения к строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» по состоянию на 31 декабря 2025г.

Наименование обязательства	Сумма, тыс. руб.
1. Разница в порядке учета основных средств и начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	2 497
2. Разница в порядке учета положительных курсовых разниц	51 474
3.РБУ	3
Итого:	53 974

Отложенные налоговые обязательства учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02:

По строке строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражена не предъявленная к оплате начисленная выручка, признанная способом «по мере готовности» согласно ПБУ 2/2008, в сумме 5 943 245 тыс. руб., а также расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, заканчивающимся до окончания года, следующего за отчетным, в сумме 390 тыс. руб.

По строке строке 1550 «Прочие обязательства» отражен НДС, начисленный с не



предъявленной к оплате начисленной выручки в сумме 990 541 тыс. руб.

Наименование заказчика и договора	Выручка по мере готовности	НДС
АО МОСГАЗ Договор № 22МГ-ДПР-2708 от 15.12.2022	5 055	843
АО ЛМС Договор № УКС-758/СП от 01.09.2025	48 753	8 126
АО АЭРОПОРТ РОЩИНО договор 25-13-230074 от 21.02.2023	4 747 061	791 177
УКС ПЕРМСКОГО КРАЯ ГКУ ПК договор № 4/СМР-2021/0000025902293717210000100 от 23.03.2021	1 142 376	190 395
Итого на 31.12.2024г.	5 943 245	990 541

Расчеты по налогам по ЕНС отражены в бухгалтерском балансе развернуто по строкам 1233 и 1524.

Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка от выполнения строительно-монтажных работ за минусом НДС в отчетном периоде составила 10 439 715 тыс. руб.

Расходы на выполнение строительно-монтажных работ – -10 864 509 тыс. руб.

Управленческие расходы – 923 250 тыс. руб.

Общая величина прочих доходов в 2025 году составила 1 490 204 тыс. руб., в том числе проценты к получению 52 177 тыс. руб. Величина прочих расходов -71 439 тыс. руб., в том числе проценты к уплате -16 804 тыс. руб.

Операции по реализации основных средств отражены в отчетности свернуто в составе прочих доходов и расходов. Прибыль отражена в составе прочих доходов, убыток в составе прочих расходов. Аналогичным образом откорректированы и сравнительные показатели за 2024 год.

Курсовые разницы и результат от реализации основных средств отражены свернуто. Аналогичным образом откорректированы и сравнительные показатели за 2024 год.

Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов приведен ниже

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1. Прибыль от реализации основных средств	3 471	4 055
2. Выручка от реализации материалов	7 241	35 491
3. Курсовые разницы	165 640	
4. Прочие доходы	1 261 675	141 314
Итого	1 438 027	180 860

Состав прочих расходов приведен ниже



Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1. Убыток от реализации основных средств	230	
2. Расходы, связанные с реализацией материалов	3 900	30 082
3. Расходы на услуги банков	31 847	206 032
4. Курсовые разницы		100 280
5. Прочие расходы	18 658	119 282
Итого	54 635	455 676

В отчетном периоде не имелось расходов, вызванных чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности.

Прибыль до налогообложения в 2025 г. составила 70 721 тыс. руб. Чистая прибыль по итогам 2025 года составила 4 571 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества определена как прибыль до налогообложения минус расходы по налогу на прибыль, которые равны сумме текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль, и минус прочие платежи.

В отчетном периоде дивиденды не выплачивались.

5. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не имеется.

В прошедшем 2025 году экономическая ситуация в РФ нестабильная, перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ, а также развития правовой и политических систем. Оценить влияние этих перспектив на деятельность Общества в настоящее время не представляется возможным.

Начало специальной военной операции на Украине в феврале 2022 года повлекло введение против РФ санкций, что также отражается на внутренних и международных экономических показателях. Общество считает данные события и возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными не корректирующими событиями. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. Вместе с тем, Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно, прилагая все усилия для поддержания запланированного финансового результата в 2026 г.



6. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было.

7. Информация по прекращаемой деятельности.

Финансово-хозяйственная деятельность Общества за 2025 год не признается прекращенной и не предполагается ее прекращение ни по одному из видов деятельности.

8. Информация по сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

9. Анализ рисков.

Рекомендации по отражению в отчетности влияния рисков на финансовое состояние субъектов учета приведены в Информации Минфина России N ПЗ-9/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности" (далее - Информация).

В п. 1 Информации указано на то, что в процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий).

С целью минимизации **правовых рисков** специалисты организации осуществляют мониторинг изменений законодательства, участвуют в отраслевых совещаниях, посещают семинары, посвященные актуальным вопросам законодательства в сфере деятельности организации и правоприменительной практике.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Кредитные риски организация оценивает риск в отношении дебиторской задолженности как умеренный. Управление риском дебиторской задолженности основывается на изучении финансового состояния крупных дебиторов, мониторинга сроков погашения дебиторской задолженности, ведения претензионной работы в отношении дебиторов, нарушивших условия договоров.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность



поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Валютный риск в его общем понимании – риск возникновения убытков при сделках в иностранной валюте, так как купля и продажа проходят по разным курсам, которые, к тому же, подвержены непрогнозируемым изменениям.

Для снижения негативного влияния валютного риска на финансовое состояние организации, проводится поиск поставщиков аналогичного сырья (товаров), производственного оборудования, контракты с которыми могут быть номинированы в валюте Российской Федерации, либо предусматривают закрепление курса иностранной валюты на дату заключения контракта.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, **репутационные риски** оцениваются Обществом как несущественные.

На отчетную дату 31.12.2025 года рисков, влияющих на финансовое состояние Общества не выявлено.

10. Внутренний контроль

Позиция собственников относительно системы внутреннего контроля в Обществе активная, осведомленность собственников относительно системы внутреннего контроля Общества полная. Система внутреннего контроля Общества обеспечивает сохранность активов, помогает предотвратить и обнаружить возникновение в финансовой отчетности недостоверной информации. Оценка степени надежности внутреннего контроля – средняя.

Степень риска искажения бухгалтерской отчетности – низкая. В организации проводятся собрания в целях доведения до всеобщего сведения принципа честности и других этических ценностей.

11. Оценка непрерывности деятельности организации

Руководство Общества оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. Результаты данной оценки

позволяют сделать вывод о том, что влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде будет не существенным.

Введение санкций в связи с признанием Россией независимости ДНР и ЛНР, военных действий на Украине в 2025 году не привело к ужесточению кредитной политики банков. Ставки по предоставляемым банковским гарантиям остались на прежнем уровне. Угрозы отсрочки платежей и невозврата долгов по обязательствам от контрагентов или со стороны Компании, способной существенно ухудшить финансовое положение – нет.



Сложившаяся геополитическая ситуация привела к пересмотру поставщиков оборудования и материалов, импортозамещению. По вновь заключаемым договорам были пересмотрены вендор листы поставщиков и производителей.

Изменения кадрового состава, способного повлиять на непрерывность деятельности компании, не происходило.

На данный момент все необходимые действия, необходимые для обеспечения деятельности Компании предприняты.

Организация не имеет признаков, свидетельствующих о ее несостоятельности, и способна продолжать свою деятельность в последующие периоды.

Генеральный директор УК «ЛМ»
Управляющей компании ООО «ЛМС»



Махмудов Р.Ф.о.

Главный бухгалтер

Сечкина Л.П.