

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Организация:	ООО "СТРОЙСЕРВИС"
Идентификационный номер налогоплательщика	5027269576
Форма собственности:	частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	28.03.2026
Единицы измерения:	тыс. руб.

МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Городской округ ЛЮБЕРЦЫ, Г ЛЮБЕРЦЫ, ПР-КТ
ОКТЯБРЬСКИЙ, Д. 112Б, ПОМЕЩ. 412

С 13 февраля 2025

Тел. 8 (495) 023-50-70 • posev50@mail.ru

Численность сотрудников Организации составила 67 человек на 31.12.2025 г.

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации. В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Пастухов Олег Юрьевич.

1. Основные виды экономической деятельности

<i>Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:</i>			<i>n.46(a) ФСБУ 4/2023</i>
<i>ОКВЭД</i>	<i>Наименование</i>	<i>вида</i>	
	<i>деятельности</i>		
42.11	Строительство автомобильных дорог и автомагистралей		
Фактически Организация получала основной доход за 2025 году от реализации строительства автомобильных дорог и автомагистралей, что раскрыто в разделе «Выручка»			
<i>Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:</i>			

ОКВЭД	Наименование вида деятельности	
42.12	Строительство железных дорог и метро	
41.20	Строительство жилых и нежилых зданий	
42.91.2	Строительство гидротехнических сооружений	
42.99	Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки	
43.11	Разборка и снос зданий	
43.12	Подготовка строительной площадки	
43.12.3	Производство земляных работ	
43.29	Производство прочих строительно-монтажных работ	
43.99.4	Работы бетонные и железобетонные	
43.99.5	Работы по монтажу стальных строительных конструкций	
43.99.7	Работы по сборке и монтажу сборных конструкций	
49.39.31	Перевозки пассажиров арендованными автобусами с водителем	
49.41	Деятельность автомобильного грузового транспорта	
49.41.3	Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем	
49.42	Предоставление услуг по перевозкам	
52.10	Деятельность по складированию и хранению	
52.29	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками	
71.12.41	Деятельность геодезическая, кроме создания геодезической, нивелирной и гравиметрической сетей	
77.11	Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств	
77.32	Аренда и лизинг строительных машин и оборудования	
77.39.11	Аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования	

2. Элементы учетной политики

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерская отчетность сформирована Компанией, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, на основании действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н),
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С».

ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

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

Активы и обязательства 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 (см. п. 2.7. настоящих Пояснений).

п. 19
ПБУ
1/2008

2.1. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

п. 14, 21, 24
ПБУ 1/2008

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов,

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н.

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

Основание; часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 1 ПБУ 4/99,

Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

Организация применяет форму универсального передаточного документа (УПД), утвержденную в письме ФНС России от 21 октября 2013 № ММВ-20-3/96, и форму универсального корректировочного документа, приведенную в письме ФНС России от 17 октября 2014 № ММВ-20-15/86, для отражения:

- отгрузки товаров;
- передачи имущественных прав;
- подтверждения факта оказания услуги,

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона № 402-ФЗ.

А также составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Основание: часть 5 статьи 9 Закона № 402-ФЗ.

Документы, которые обязаны составляться в электронной форме в соответствии с законодательством, требованиями банка или разработчика программы бухгалтерского учета

- подписываются усиленной квалифицированной подписью генерального директора.

- если формат документа не утвержден, организация применяет самостоятельно разработанные форматы, которые утверждает приказом руководителя;

- обмениваются через операторов информационных систем.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункты 16, 17 ФСБУ 27/2021.11.

Основные средства

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Учет аренды

Организация 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. (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Стоимость обязательства по аренде принимается равной приведенной стоимости арендных платежей.

Приведенная стоимость определяется дисконтированием номинальной суммы по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Организация признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. (пп. «а», «б», абзацы 5, 6 п. 11, п.12 ФСБУ 25/2018)

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. (п. 10 ФСБУ 25/2018)

Учет нематериальных активов

Руководствуясь п.7 ФСБУ 14/2022 стоимостной лимит НМА установлен в размере 100 000,00 рублей.

Малоценные НМА списываются в расходы.

НМА оцениваются согласно п. 15 ФСБУ 14/2022 по первоначальной стоимости.

Периодичность начисления амортизации НМА - ежемесячно линейным способом. (п.40, п. 41 ФСБУ 14/2022).

Дата окончания начисления НМА является первое число месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Запасы

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Порядок формирования доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы организации распределяются на управленческие и коммерческие расходы.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который

п.22
ПБУ
3/2006

составляется бухгалтерская отчетность организации и подлежит зачислению в добавочный капитал организации.	
---	--

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:	ПБУ 19/02
• займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам; депозитные вклады в кредитных организациях Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости. Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации. Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить. При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.	

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. [либо, если выполнены критерии п. 18.2 ПБУ 9/99 и п. 21.2 ПБУ 10/99] Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются свернуто в составе либо прочих доходов, либо прочих расходов. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.	
---	--

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:	п. 5 ПБУ 23/2011
--	---------------------------------

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

– денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); – поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; – оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента; – денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев; – расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций; – результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет; – денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш-пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.	
--	--

УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками. Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом. Резервный капитал Не создается.	
--	--

КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя. Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов: относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся. Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени	пп. 6 и 7 ПБУ 15/2008
--	--------------------------------------

следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 30 процентов	
--	--

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).	п.3, 6 ПБУ 9/99
Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий: • организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; • сумма выручки может быть определена; • имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; • право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); • расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.	п. 12 ПБУ 9/99
Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.	

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций: отражаются в составе прочих доходов.	
---	--

Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.	ПБУ 10/99
[	
Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.	п.20 ПБУ 10/99
Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности: полностью в отчетном году их признания.	

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт <i>(факты)</i> хозяйственной деятельности, который <i>(которые)</i> оказал <i>(оказали)</i> или может <i>(могут)</i> оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который <i>(которые)</i> имел <i>(имели)</i> место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.5 настоящих Пояснений.	п.6 ПБУ 7/98
---	-----------------

3. Основные средства

В составе основных средств учтены:

Автомобиль BMW X5 VIN X4XCV49430YG18657
 Автомобиль RENAULT DUSTER
 Автомобиль RENAULT DUSTER X7LHSRP3968955235 2022 г.
 Гидронасос
 Инвертор/ЗУ Powersine
 Каток газонный 2,3 Д1,2
 Косилка роторная Progressive TD-92 MOWER
 Оборудование для гидропосева GHS0683
 Оборудование для гидропосева GHS0683
 Прицеп МЗСА 817735,022
 Роторная косилка Progressive TD-92

Роторная косилка Progressive TD-92
 Сеялка 360 см. BRILLION LANDSCAPE SEEDER TURFMAKER MODEL SL-12
 Установка для гидропосева Agrotec 3000 HDI
 Фургон
 Автомобиль Haval Dargo X X386TY790
 Автомобиль RENAULT DUSTER X7LHSRHGN59461857
 Газонокосилка
 Газонокосилка с сидением
 Грабли роторные
 Грузовой фургон ГАЗ-2705
 Косилка дисковая
 Прицеп МЗСА 817702 VIN X43817702Ь0015466
 Прицеп прикрытия МАГИСТРАЛЬ с ОТТС, кол-во осей -2, размер 1900х3000 сборный каркас проф трубы окраш
 Прицеп прикрытия МАГИСТРАЛЬ с ОТТС, кол-во осей -2, размер 1900х3000 сборный каркас проф трубы окраш
 Прицеп прикрытия МАГИСТРАЛЬ с ОТТС, кол-во осей -2, размер 1900х3000 сборный каркас проф трубы о

В составе арендованных основных средств учтены:

Автомобиль Haval Dargo X X386TY790
 Автомобиль Haval Jolion M772TY790
 Автомобиль Mercedes-Benz GLS

4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность организации:

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность: в том числе		
Расчеты с покупателями	321905	226224
Расчеты с поставщиками	7194	12290
Налоги		12
Сальдо по ЕСН	1781	11525
Итого	334136	251678

5. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации:

Денежные средства	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Денежные средства на расчетных счетах в руб.	333	35	34
Денежные средства в кассе в руб.	34	56	32
• ИТОГО	• 362	• 91	• 66

6. Финансовые вложения

Остатка на 01.01.2026 г. по счету 58 «Финансовые вложения» не имеется.

7. ИНФОРМАЦИЯ ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями	
На 31 декабря 2023 г.	10	0		
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	0	0	0	
Изменение доли, принадлежащей Обществу				
На 31 декабря 2024 г.	10	0		
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	0	0	0	
Изменение доли, принадлежащей Обществу				
На 31 декабря 2025 г.	10	0		

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2023 год в сумме 43 137 254,67 тыс. руб.

8. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.24	на 31.12.23
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	33889	201306	268548
Соотношение, в %	3388,9	20130,6	26854,8

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 3388,9 раз превышают уставный капитал.	
--	--

9. Информация по долям в уставном капитале

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал разделен на 1 (одну) долю.	п.40 (б) ФСБУ 4/2023
---	----------------------------

Доля является размещенной и полностью оплаченной участником Общества. На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом. Номинальная стоимость каждой доли в уставном капитале Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Доля уставного капитала является обыкновенной и предоставляет ее владельцу (участнику) объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе: Право участвовать в управлении делами Общества; Право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов; Право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации; Право на доступ к информации о деятельности Общества; Иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.	
--	--

10. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2023 год в сумме 43 137 254,67 тыс. руб.	п.40 (б) ФСБУ 4/2023 п.10 ПБУ 7/98
--	---

11. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность организации:

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность: в том числе		
Расчеты с поставщиками	245637	173478
Расчеты по налогам и сборам	1818	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	13764	17623
Расчеты по социальному страхованию	949	413
С персоналом	2621	
Обязательства по аренде	9491	9012
Задолженность перед участником	10358	
Итого	295262	200332

12. Заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365(366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную. Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности. Начисленные проценты, дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

В составе заемных средств находится долгосрочный **беспроцентный** займ выданный физическим лицом Пастуховым О.Ю. в размере 32 350 тыс. руб. на срок до 2028 года. Займ частично погашался.

13. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Организация получала основной доход за 2025 году от реализации строительства автомобильных дорог и автомагистралей. Общество ведет учет выручки пообъектно.

Выручка от оказания услуг от реализации строительства автомобильных дорог и автомагистралей отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и составила в 2025 году 306 701 тыс. руб.

Выручка

Наименование показателя	За 2025год	За 2024 год
Выручка в том числе:	306 701	464 735
МИСК	78 310	12 016
ТСМ-РСК	73 087	
Дюртюли	38 988	
Дюртюли ТСМ	29 350	
Дмитровка	24 596	
Шумерля	24 189	
ДСК Автобан	16 414	44 138
ЛНР	14 240	

Себестоимость продаж и управленческие расходы

Наименование показателя	За 2025год	За 2024 год
Себестоимость продаж в том числе:	296 093	478 886
Валовая прибыль	10 558	-14 151
Управленческие расходы в том числе:	-3 116	
Прибыль от продаж	10 558	-14 842
Прибыль до налогообложения	2 261	7 721

Прочие доходы и расходы

Реализация и ликвидация внеоборотных активов (146)
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг (247,02)
Иная операционная деятельность (805)
Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета (5 397)
Итого по группе показателей: (6 348)

14. Краткая характеристика отчета о движении денежных средств

Согласно отчету о движении денежных средств за 2025 г. денежные потоки Организации подразделялись на денежные потоки от операционной деятельности и денежные потоки от финансовой деятельности.

В разделе отчета «Денежные потоки по текущих операций» показаны результаты от платежей и поступлений Организации от основной деятельности.

Поступления от продажи услуг, работ за 2025 г. составили 265 780 тыс. руб.

Платежи поставщикам за товары, материалы, работы и услуги за 2025 г. составили 153 818 тыс. руб. В данные платежи вошли оплаты за материалы, оплату подрядчикам, а также иные услуги.

Платежи по оплате труда составили 77 966 тыс. руб. В данные платежи вошли: оплата труда (заработная плата, премии, отпускные, больничные и т.п.), НДФЛ, страховые взносы и страховые взносы от НС и ПЗ.

В прочие платежи вошли комиссии банков, платы за открытие лимита овердрафта, государственные пошлины за подачу заявлений в арбитражных судах, оплата пеней, задолженности по решению арбитражных судов, а также иные платежи.

Согласно отчету о движении денежных средств денежные потоки от операционной деятельности носит отрицательный результат. Это говорит о том, что у Организации присутствует дефицит денежных средств от операционной деятельности, и для покрытия операционных расходов ей необходимо искать дополнительные источники денежных поступлений (брать кредиты, привлекать инвесторов или продавать активы).

В 2025 г. Организация привлекала заемные средства у физического лица по договору займа.

В разделе отчета «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4311 показаны суммы по привлечению заемных средств от физического лица по договору займа в сумме 38 100 тыс.руб.

Платежи от финансовых операций составили:

- на выплату дивидендов, включая НДФЛ, по строке 4322 в сумме 17 096 тыс.руб.
- на погашение заемных средств у физического лица по договору займа 4323 в сумме 5 750 тыс.руб.

Согласно отчету о движении денежных средств денежные потоки от финансовой деятельности носит положительный результат. Это связано с привлечением заемных средств от физического лица по договору займа.

По результатам 2025 г. общий денежных поток по всем денежным операциям Организации носит отрицательный характер, что показывает недостаточность своих ресурсов за 2025 г. для осуществления своей деятельности.

15. Информация о связанных сторонах

В соответствии с пунктом 9 ПБУ 11/2008 установлен перечень связанных сторон:

Пастухов О.Ю. данное лицо является Генеральным директором, осуществило выдачу займа в размере 32 350 тыс. руб.

ООО ГКС, является подрядчиком Организации, имело обороты в размере 2 020,94 тыс.руб., является взаимосвязанной стороной по учредителю Пастухову О.Ю.

16. Информация о заработной плате управленческого персонала

Сумма вознаграждения, выплаченного Генеральному директору компании за 2025 год, составляет 10979 тыс. рублей.

17. Обеспечения обязательств

- по обеспечениям выданным в форме поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций: характер обязательств, организации, по чьим обязательствам выданы поручительства (отдельно по связанным сторонам), сроки действия и суммы поручительств, оценка возможных обязательств, которые могут возникнуть в том случае, если другая организация не выполнит свое обязательство;	п.46 (и) ФСБУ 4/2023
--	-------------------------

Обязательства отсутствуют.

18. Условные обязательства на конец года

Отсутствуют.

19.Добавочный капитал

Отсутствует.

20.Инвентаризация

Общество проводит инвентаризацию активов и обязательств ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризация основных средств проводится раз в три года.

Компанией проведена годовая инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, финансовых вложений, расчетов с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками, с прочими дебиторами и кредиторами, незавершенного строительства, денежных средств на расчетных счетах организации.

Не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу начисления налогов в бюджет нет.

21.Природоохранные мероприятия

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества в отчетном году осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих госорганов в адрес Общества не поступало

22.Система внутреннего контроля

Общество организует и осуществляет внутренний контроль фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств в Обществе обеспечивается системой внутреннего контроля путем:

разделения функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, установленных в должностных инструкциях;

установления ответственности работников Общества в соответствии с трудовыми договорами и должностными инструкциями;

соблюдения системы подписания и утверждения первичных учетных документов в соответствии с правилами документооборота;

организации хранения ценностей, бланков строгой отчетности;

организации хранения бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения.

Организация и технология составления, а также хранения регистров бухгалтерского учета обеспечивает защиту от несанкционированных изменений их содержания. Обеспечение защиты учетных данных осуществляется, в частности, путем использования паролей доступа к учетным данным и создания резервных копий. Система бухгалтерского учета обеспечивает возможность идентификации лица, внесшего такое изменение, а также хранит информацию обо всех изменениях.

В отчетном периоде отсутствовал факт сокращения работников, осуществляющих внутренний контроль. Необходимые контрольные действия и процедуры (визирование, сверки, инвентаризации) проводились в достаточном объеме благодаря своевременному переходу на электронный документооборот (ЭДО), широкому применению современных учетных систем (СБИС) и их взаимной интеграции.

Для обмена электронными документами с контрагентами Общество использует систему электронного документооборота СБИС, разработанную ООО «Компания «ТЕНЗОР» (оператор ЭДО, аккредитованный ФНС), а также систему «Диадок».

23. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности

Общество рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения вероятности и размера потенциальных потерь.

Страновые и региональные риски

Организация является компанией, зарегистрированной в Российской Федерации и осуществляющей основную деятельность в г. Москве, поэтому является подверженной:

изменениям в политической системе в государстве и регионе;

изменениям в экономике страны в целом, а также в сфере арендных отношений;

изменениям налогового законодательства.

Риски хозяйственной деятельности

Риски хозяйственной деятельности Общества (финансовые, правовые, страховые и пр.) минимизируются системой внутреннего контроля.

Риск ликвидности

В случае ухудшения финансового состояния Общества вследствие возобновления влияния экономического кризиса и негативных последствий, вызванных чрезвычайными обстоятельствами, на которые Общество не способно влиять, повышается риск ликвидности, связанный с несовпадением сроков поступления активов и погашения обязательств.

24.События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют

25.Условные факты хозяйственной деятельности

Отсутствуют.

26.Прекращаемая деятельность

У Компании отсутствует намерение прекращать свою деятельность в течение 12 месяцев. В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и обозримом будущем, не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Общество планирует получать прибыль в будущих периодах и иметь положительные чистые активы. Общество способно своевременно погашать свои обязательства, ей не грозит ликвидация или существенное сокращение деятельности.

27.Конечный бенефициар

Пастухов ОлегЮрьевич

28.Исправление ошибок

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

29.Оценочные обязательства на конец года

Оценочные обязательства в виде уменьшения с высокой степенью вероятности экономических выгод Общества и необходимых для исполнения Обществом своих обязательства (пункт 5 ПБУ 8/2010), на конец года отсутствуют.

Генеральный директор

О.Ю. Пастухов