

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**  
**ООО «ДОРОЖНО-СТРОИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ**  
**«МОСТОСТРОЙ-11»**  
**ЗА 2025 ГОД**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	3
2.	<i>СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ</i>	3
3.	<i>РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ</i>	8
4.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</i>	11
5.	<i>ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</i>	<u>1445</u>
6.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	<u>1445</u>
7.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	<u>1617</u>
8.	<i>ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ</i>	<u>1617</u>
9.	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА</i>	<u>1617</u>
10.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	<u>1617</u>
11.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	<u>1617</u>

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Дорожно-строительное управление «Мостострой-11» за 2025 год**

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Дорожно-строительное управление «Мостострой-11», сокращенное фирменное наименование общества: ООО «ДСУ «Мостострой-11» (далее - Общество).

Дата государственной регистрации общества: 01.08.2013.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 14 по Тюменской области.

Основной государственный регистрационный номер: 1137232046434.

Основные направления деятельности общества: строительство автомобильных дорог и автомагистралей.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 590 человек (на 31 декабря 2024 г. – 611 чел.).

Общество зарегистрировано по адресу: 627500, г. Тюмень, улица Республики 270, строение 5.

**Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах**

Единоличный исполнительный орган:
Топехин Евгений Александрович

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «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. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом учета ФСБУ 4/2023, утвержденным приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

### Основные средства

В соответствии с пп. 12, 13 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Установлен лимит стоимости основных средств – 100 тыс. руб. Несущественные активы стоимостью менее установленного лимита списываются в расходы единовременно в момент передачи в производство и учитываются за балансом с целью осуществления контроля за их сохранностью.

Ликвидационная стоимость по объектам основных средств, учитываемых на балансе Общества определяется: приказом о вводе в эксплуатацию основного средства или об отражении в учете права пользования (ППА) лизинговым имуществом или признается равной нулю, ввиду отсутствия намерения получать доход от выбытия объектов основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока их полезного использования.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях увеличения ее на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п. 24 ФСБУ 6/2020).

### Нематериальные активы

В соответствии с п.13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов определяется как общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Установлен лимит стоимости нематериальных активов – 100 тыс. рублей.

В соответствии с п.40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течении которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Ликвидационная стоимость по объектам нематериальных активов, учитываемых на балансе Общества, признается равной нулю, в виду отсутствия намерения получить доход от выбытия нематериальных активов в конце срока их полезного использования.

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.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации устанавливается в месяцах, как период, в течении которого Общество предполагает использовать актив с целью получения материальной выгоды.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

### Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по методу средней себестоимости единицы номенклатуры.

### Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

### Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления

покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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.

### Расходы

Расходы признаются и отражаются в бухгалтерском учете с учетом особенностей отражения и признания расходов при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества сейчас или в будущем.

### Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

#### Денежные средства и их эквиваленты

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.

#### Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

### Учет аренды

Общество учитывает объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество классифицирует объекты бухгалтерского учета как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок; в случае установления в договоре аренды возможности его пролонгации, срок аренды определять исходя из предполагаемого срока пользования предметом аренды. Предполагаемый срок пользования указывать в приказе о принятии к учету предмета аренды.
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

По договорам аренды, при исполнении которых Общество выступает Арендатором, предмет аренды принимать к учету в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде и отражением за балансом справедливой стоимости объекта. Право пользования активом признавать по фактической стоимости, а именно как сумму дисконтированной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Под ставкой дисконтирования понимать ставку дисконтирования, указанную в договоре аренды, а в случае ее отсутствия в договоре аренды ставку дисконтирования определять как ставку, по которой Общество могло бы привлечь или привлекает заемные средства.

Обязательства по аренде подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по аренде в краткосрочную производится, если до момента погашения обязательства по условиям договора остается менее 12 и менее месяцев.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества раскрывать данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды развернуто.

### Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы». Перевод прочих внеоборотных активов в оборотные производится, если до момента погашения актива остается менее 12 и менее месяцев.

### **КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ**

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

### **Изменения в учетной политике на 2026 год**

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику.

## **3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ**

### **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА. ОБЪЕКТЫ АРЕНДЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ КАК ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ.**

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество в составе основных средств в бухгалтерском балансе отражает арендованные основные средства, а именно: имущество, полученное по договорам лизинга и договорам аренды, заключенным на срок свыше 1 года.

В случае, если срок аренды не указан в договоре, Общество, отражая право пользования активом, руководствуется своими намерениями и иными договорными обязательствами.

Общество начисляет амортизацию в отношении всех объектов аренды, в том числе земельных участков.

Для расчета процентов по арендным платежам Общество применяет ставку дисконтирования 16,0%, так как это та ставка, по которой Общество может привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды.

### **НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Информация по разделу «Незавершенные капитальные вложения», дополнительно представленная к таблице 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **ЗАПАСЫ**

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество в составе Запасов в бухгалтерском балансе отражает:

- материалы;
- незавершенное производство;
- выручку непредъявленную заказчику.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на

отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

### **ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Вся дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. выражена в рублях.

### **ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря:

<b>Показатель</b>	<b>2025 год</b>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 352	76 958	44 797

Недополученные Обществом займы (кредиты) по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступных для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

### **ПРОЧИЕ АКТИВЫ**

На 31 декабря 2025 прочие активы состояли из следующих позиций: остатков нет.

### **УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит составляет 30 000 тыс. руб.

В период 2023-2025 гг. прибыль Общества не распределялась, выплата дивидендов участникам не производилась.

### **КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Информация по разделу раскрывается табличными формами 8.1 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 8.2 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В табличной форме 8.1 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Вся кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. выражена в рублях.

## ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

### Резерв на выплату премий

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом 25% годовой премии работникам по фактическим результатам деятельности за 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премии не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

### Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

Показатель	2025 год	2024 год	2023 год
ФФОМС			
Фонд социального страхования			
Фонд социального страхования от несчастного случая	618	535	643
ОПС страховой			
ОПС дополнительный	236	218	214
Страховые взносы единый тариф	19 630	16 900	19 385
<b>Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами</b>	<b>20 484</b>	<b>17 653</b>	<b>20 242</b>

### Задолженность по налогам и сборам

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

Показатель	2025 год	2024 год	2023 год
Налог на добавленную стоимость	405 375	236 605	89 254
Налог на доходы ФЛ	5 600	4 976	6 525
Прибыль	76 017		
Прочие	1 085	1 057	960
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>488 077</b>	<b>242 638</b>	<b>96 739</b>

## ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На балансе Общества в составе долгосрочных/ краткосрочных прочих обязательств отражены суммы по арендным обязательствам.

#### 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) (за минусом НДС) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

##### ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ

Виды деятельности	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль
СМР	6 757 027	(6 069 046)	687 981
Реализация продукции собственного производства	20 590	(14 431)	6 159
Реализация ТМЦ	274 532	(251 302)	23 230
Услуги транспортные и прочие	71 787	(46 001)	25 786
<b>Итого за 2025год</b>	<b>7 123 937</b>	<b>(6 380 780)</b>	<b>743 156</b>

Виды деятельности	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль
СМР	4 746 703	(4 392 735)	353 968
Реализация продукции собственного производства	21 039	(19 856)	1 183
Реализация ТМЦ	261 237	(253 739)	7 498
Услуги транспортные и прочие	43 193	(12 433)	30 760
<b>Итого за 2024 год</b>	<b>5 072 172</b>	<b>(4 678 763)</b>	<b>393 409</b>

##### УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Общество не несет коммерческие расходы.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 год	2024 год
Амортизация	(1 091)	(844)
Аренда нежилых помещений	(460)	(6)
Расходы на оплату труда и налоги с ФОТ	(187 503)	(161 261)
Расходы на командировки	(3 280)	(3 503)
Информационно-консультационные услуги, аудит	(1 175)	(941)
Прочие расходы	(38 198)	(53 701)
<b>ИТОГО</b>	<b>(231 707)</b>	<b>(220 256)</b>

##### ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Проценты к получению и уплате имеют следующую структуру:

Проценты к получению	2025 год	2024 год
----------------------	----------	----------

Проценты по депозиту	4 274	
<b>Проценты к получению</b>	<b>4 274</b>	
<b>Проценты к уплате</b>	<b>2025 год</b>	<b>2024 год</b>
Проценты по займам	( )	( )
Проценты по операционной аренде	(62 468)	(61 083)
<b>Проценты к уплате</b>	<b>(62 468)</b>	<b>(61 083)</b>

Прочие доходы были представлены следующими статьями:

<b>Прочие доходы</b>	<b>2025 год</b>	<b>2024 год</b>
Прочие доходы	101	35
Доход от пересмотра СПИ основных средств (ФСБУ 6/2020 п.37)	13 307	17 044
Доходы прошлых лет	11	1 745
Возмещение страхователем расходов на предупредительные меры	1 258	1 140
Страховая выплата	120	240
Списание кредиторской задолженности	90	49
Штрафы	50	
Восстановление резервов по оплате труда	2 299	
Доходы от реализации основных средств	2 535	
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>19 771</b>	<b>20 253</b>

Прочие расходы были представлены следующими статьями:

<b>Прочие расходы</b>	<b>2025 год</b>	<b>2024 год</b>
Услуги банка	(935)	(604)
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам	(2 491)	(341)
Компенсация за задержку з/платы	(35)	(22)
Курсовые разницы		
Расходы по исполнению гарантийных обязательств	(31 823)	(22 710)
Расходы возникшие после завершения строительства объекта	(19 282)	(2984)
Судебные расходы по решению суда	(1 625)	(18)
Списание дебиторской задолженности	(12 )	(68)
Путевки детский лагерь	(1 144)	(1 661)
Прочие расходы	(508)	(31)
Выплаты мобилизованным сотрудникам		
Безвозмездная передача	(1 115)	(1 394)
Затраты не уменьшающие налогооблагаемую базу		
Материальная помощь и прочие выплаты сотрудникам	(1 609)	(1 423)
Благотворительная помощь		
Непредъявленная заказчику начисленная выручка	(3 118)	
Расходы по ликвидации основных средств		

Прочие расходы	(5037)	(6 332)
Резерв по сомнительным долгам		(29)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(68 734)</b>	<b>(37 617)</b>

### РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге представлена в таблице ниже.

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Незавершенное производство	863 717	(371 854)	491 863
Основные средства	144	51	195
Оценочные обязательства и резервы	61 973	(31 866)	30 107
Расходы будущих периодов	387 980	(303 382)	84 598
Убыток текущего периода			
Арендные обязательства	373 145	(32 016)	341 129
Доходы будущих периодов	(1 334 090)	700 518	(633 572)
Материалы			
Незавершенное производство	(7127)	(11 827)	(18 954)
Основные средства	(903 988)	(61 513)	(965 501)
Проценты по обязательствам	(66 359)	8 128	(58 231)
<b>Итого временные разницы</b>	<b>(624 606)</b>	<b>(103 761)</b>	<b>(728 365)</b>
Применимая ставка налога, %	25	25	25
<b>Итого ОНА/ОНО по временным разницам</b>	<b>(156 151)</b>	<b>(25 940)</b>	<b>(182 091)</b>
<i>в т. ч. ОНА</i>	421 740	(184 767)	236 973
<i>в т. ч. ОНО</i>	(577 891)	158 827	(419 064)

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

Показатель		За 2025 год	За 2024 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	[1]	400 023	94 706
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25	20
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	100 006	18 941
Постоянные налоговые расходы (доходы)	[4]	1951	1479
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	[5] = [3] + [4]	101 957	20 420

## 5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». В отчете денежных средств НДС, выделенный из денежных потоков покупателей и поставщиков, отражен свернуто в составе прочих платежей. Платежи, связанные с оплатой труда, включают НДФЛ и страховые взносы. Денежные потоки дочерних и зависимых сторон выделены отдельной строкой (если есть).

Погашение основного долга и процентов по аренде отражено в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4329 «прочие платежи».

## 6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» к связанным сторонам Общества в течении отчетного периода были отнесены Материнская компания и ее дочерние Общества.

Общество, используя право, предусмотренное п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, который предусматривает возможность раскрытия информации в ограниченном объеме в установленных случаях. Раскрытие информации о бенефициарных владельцах и (или) контролирующей стороне, может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества, контрагентов и (или) связанных сторон, в случае если Общество, или его бенефициарный владелец, и (или) его контролирующая стороны будут включены в санкционные списки недружественных государств. Такая угроза представляется вероятной в связи с нарастающим санкционным давлением недружественных государств по политическим причинам.

Информация по операциям со связанными сторонами за отчетный период представлена в таблице:

### Операции со связанными сторонами в отчетном периоде (материнская компания и ее дочерние зависимые общества группы компаний АО «Мостострой-11»

№ п/п	Вид операций	2025г.	2024г.
1	Доход от СМР, выполненных собственными силами	6 620 650	3 666 739
2	Доход от собственного производства	319	0
3	Доход от реализации услуг	42 899	26 991
4	Доход от прочей реализации	147 765	69 627

Суммы по операциям представлены без учета НДС

Информация по незавершенным операциям со связанными сторонами и суммах погашения на конец отчетного периода представлена в таблице:

**Стоимостные показатели и суммы погашения по незавершенным на конец отчетного периода операциям со связанными сторонами**

Вид задолженности	АО «Мостострой-11» и её дочерние зависимые общества
	Незавершенные операции
<b>Финансовые вложения, строка 1170 Баланса</b>	
Финансовые вложения сроком погашения более 12 месяцев (в части займов выданных)	-
<b>Дебиторская задолженность, строка 1230 Баланса</b>	
ВСЕГО в том числе:	1 301 638
Покупатели и заказчики	1 301 638
Справочно сумма резерва по сомнительным долгам	-
Авансы выданные (без НДС)	-
Авансы выданные, включая НДС	-
В том числе суммы НДС принятые к вычету при перечислении аванса и подлежащие восстановлению к уплате в бюджет при фактическом получении товаров, работ, услуг	-
Прочие дебиторы	-
<b>Финансовые вложения, строка 1240 Баланса</b>	
Финансовые вложения сроком погашения менее 12 месяцев (в части займов выданных)	-
<b>Заемные средства, строка 1410 Баланса</b>	
Заёмные средства	-
<b>Заемные средства, строка 1510 Баланса</b>	
Заёмные средства	-
<b>Кредиторская задолженность, строка 1520 Баланса</b>	
ВСЕГО в том числе:	1 960 516
Поставщики и подрядчики	1 242 188
Авансы полученные (без НДС)	581 481
Авансы полученные, включая НДС	697 777
в том числе суммы НДС исчисленные с авансов	116 296
Прочие кредиторы	20 551

**Основной управленческий персонал Общества**

В состав основного управленческого персонала входят:

Топехин Евгений Александрович	Директор
Дроздов Николай Валентинович	Главный инженер

## **7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

Информация для раскрытия отсутствует.

## **8. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ**

Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по своим обязательствам и обязательствам других организаций по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года.

## **9. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**

Руководству общества не известны события, произошедшие после отчетной даты и оказывающие влияние на непрерывность деятельности общества. Общество способно продолжить действовать непрерывно в течении 12 месяцев после отчетной даты.

## **10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество планирует осуществлять свой бизнес в обозримом будущем и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении торговых операций или обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами.

Условных фактов хозяйственной деятельности, событий после отчетной даты оказывающие воздействие на способность Общества продолжать свою непрерывную деятельность не было.

## **11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### ***11.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество***

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию финансовых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, региональным рискам.

### ***11.2. Механизм управления рисками***

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

### ***11.3. Финансовые риски***

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### ***11.3.1. Рыночный риск***

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

#### Риск изменения процентной ставки

Общество в незначительной мере подвержено риску изменения процентной ставки.

#### Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

#### **11.3.2. Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. подверженность Общества кредитному риску не была значительной в силу того, что Общество не делало финансовых вложений, не предоставляло займы или рассрочку покупателям и заказчикам на оказываемые услуги.

#### **11.3.3. Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность займодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество полагает, что действующие на данный момент условия заемного финансирования являются комфортными для исполнения.

#### **11.4. Правовые риски**

##### **11.4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

##### **11.4.2. Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Уральском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

#### **11.4.3. Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа пользователей его услуг вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Более того Обществом ведется постоянный мониторинг социально-экономического климата в регионе и с учетом этого принимаются решения о ценовой политике. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

**Руководитель**



**Топехин Е.А.**

«17» января 2026 г.