

**Приложение к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«БАЛТДОРСТРОЙ»
за 2025 год**

Содержание

1.1.	Краткая характеристика деятельности Общества	3
1.2.	Уставный капитал.....	4
1.3.	Органы управления и состав контрольных органов Общества	4
2.	Основные аспекты учетной политики и основы представления информации в бухгалтерской отчетности	4
2.1.	Источники неопределенности оценок.....	5
2.2.	Основные средства, капитальные вложения, незавершенное строительство	6
2.3.	Сырье и материалы.....	8
2.4.	Кредиты и займы полученные.....	9
2.5.	Доходы.....	9
2.6.	Расходы.....	10
2.7.	Оценочные обязательства	11
3.	Пояснения к существенным разделам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах 11	
3.1.	Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)	12
3.2.	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170/1180/1190 Бухгалтерского баланса)	12
3.3.	Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)	12
3.4.	Финансовые и другие оборотные активы (строка 1230 Бухгалтерского баланса)	13
3.5.	Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	13
3.6.	Капитал и резервы	13
3.7.	Долгосрочные и краткосрочные заемные средства (строка 1410, 1510 Бухгалтерского баланса).....	13
3.8.	Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса).....	14
3.9.	Прочие долгосрочные обязательства	14
4.1.	Выручка	15
4.2.	Расходы по обычной деятельности.....	15
4.3.	Прочие доходы.....	15
4.4.	Прочие расходы	15
4.5.	Учет налога на прибыль.....	15
5.	Вознаграждение управленческому персоналу	16
6.	Операции со связанными сторонами	16
7.	Информация в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности	17
8.	Бенефициарные владельцы	17
9.	Риски хозяйственной деятельности	17
10.	Информация по прекращаемой деятельности, государственной помощи, условных обязательствах и условных активах.....	18

Общие сведения.

Данные Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БАЛТДОРСТРОЙ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), в ред. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 07 ноября 2025 г. № 159н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

1.1. Краткая характеристика деятельности Общества

Общество с ограниченной ответственностью «БАЛТДОРСТРОЙ» (далее – Общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Наименование	Характеристика
Полное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью «БАЛТДОРСТРОЙ»
Сокращенное наименование Общества	ООО «БАЛТДОРСТРОЙ»
Место нахождения Общества:	191040, г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ВЛАДИМИРСКИЙ ОКРУГ, ПР-КТ ЛИГОВСКИЙ, Д. 75-77, ЛИТЕРА Б, ПОМЕЩ. 16-Н, ОФИС 2-1 А
Фактический адрес	191040, г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ВЛАДИМИРСКИЙ ОКРУГ, ПР-КТ ЛИГОВСКИЙ, Д. 75-77, ЛИТЕРА Б, ПОМЕЩ. 16-Н, ОФИС 2-1 А
ИНН/КПП	7806458624/784101001
Основной государственный регистрационный номер	1117847297699
Дата государственной регистрации	20.07.2011
Среднесписочная численность работников Общества:	
на 31.12.2023	32,0- чел.
на 31.12.2024	30,2- чел.
на 31.12.2025	5,4 - чел.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет три обособленных подразделения.

Основным видом деятельности Общества является производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительного-монтажных работ.

В 2025 году в исполнение государственного контракта №01/2023-КРД от 03.04.2023г., заключенного между Обществом и УФК по Калужской области (ФКУ Упрдор Москва-Бобруйск л/с 04371385290), Общество осуществляло деятельность по капитальному ремонту автомобильной дороги Р-120 Орел – Брянск – Смоленск – граница с Республикой Беларусь, обход г. Брянска на участке км 0+100 – км 31+600, Брянская область. Этап 3 (км 21+930 – км 31+600). Место выполнения Работ: территория Российской Федерации, автомобильная дорога Р-120 Орел - Брянск – Смоленск – граница с Республикой Беларусь, обход г. Брянска на участке км 0+100 – км 31+600, Брянская область. Этап 3 (км 21+930 – км 31+600).

1.2. Уставный капитал.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

В 2025 году размер уставного капитала Общества не менялся.

1.3. Органы управления и состав контрольных органов Общества

Функции высшего органа управления (Общего собрания участников) осуществляет участник Общества.

По состоянию на 31.12.2025 году участником Общества является:

Ф.И.О.	Размер доли (в процентах)
Моураов Александр Маирбекович	100 (Сто)

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет генеральный директор Общества.

Ф.И.О. (период действия полномочий)	Должность
Карпенко Алексей Владимирович (с 05.08.2024 по настоящее время)	Генеральный директор ООО «БАЛТДОРСТРОЙ»

2. Основные аспекты учетной политики и основы представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основные положения которой представлены ниже.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: [п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету](#)

"Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н)

2.1. Источники неопределенности оценок

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и раскрытий по условным фактам хозяйственной деятельности на отчетную дату.

Расчетные оценки и допущения, лежащие в их основе, анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

• Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

• Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов

Резерв под обесценение материалов, товаров, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

• Оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Общество создает резервы по оценочным обязательствам только при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств. Корректировка величины признанного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) производится по результатам инвентаризации в конце отчетного года либо при получении новой информации о событиях, связанных с этим обязательством.

2.2. Основные средства, капитальные вложения, незавершенное строительство

Учет основных средств (далее – ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) и «Капитальные вложения» (ФСБУ26/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

без включения:

- процентов, связанных с капвложениями;
- оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг

Актив в бухгалтерском учете признается в качестве основных средств при соответствии одновременно следующим критериям (п. 4-5 ФСБУ6/2020):

1. актив имеет материально-вещественную форму;
2. объект предназначен для использования в ходе обычной деятельности, либо для предоставления за плату во временное пользование, либо для управленческих нужд;
3. объект предназначен для использования в течение длительного времени (более 12 месяцев);
4. актив способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
5. стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Если стоимость Актива 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.

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение.

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Учет арендованного имущества в Обществе ведется согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина №208н от 16.10.2018 г.

Руководствуясь п. 48 ФСБУ 25/2018 Общество применяет стандарт «Бухгалтерский учет аренды» начиная с 01 января 2023 года. При учете договоров аренды полностью применяется положения стандарта.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: [п. п. 10, 17, 18](#) ФСБУ 25/2018)

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. (Основание: [п. 13](#) ФСБУ 25/2018)

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных), кроме управленческих расходов, которые непосредственно связаны с выполнением работ, оказанием услуг. Такие расходы относятся на себестоимость НЗП (работ, услуг). (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ

10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы. (Основание: пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99)

В составе прямых расходов при выполнении работ отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение строительных материалов, используемых при выполнении работ;
- расходы на приобретение иных материалов, используемых при выполнении работ;
- амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются при выполнении работ;
- расходы на оплату работ субподрядчиков;
- расходы на оплату иных работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ;
- расходы на оплату "услуг генподряда";
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

2.3. Сырье и материалы

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

2.4. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. (Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

2.5. Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н,

2.5.1 В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка). (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

Если при госзаказе используются ориентировочные (уточняемые) цены, при признании выручка оценивается исходя из наиболее вероятной суммы, которая будет получена по договору. Она определяется на основе прогнозируемой организацией фиксированной цены договора с учетом всех его условий о возможных будущих корректировках (уточнениях) этой цены, прошлого опыта и обстоятельств ее регулирования государственными органами. Последующее уточнение цены договора учитывается как изменение оценочного значения. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 50-59 МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями", п. 2 ПБУ 21/2008, Рекомендация Р-151/2023-ОК Маш "Изменение цены госзаказа")

2.5.2 Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы. (Основание: абз. 7 п. 4 ПБУ 9/99)

2.6. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", (если такие будут возникать) ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования. (Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КнР "Договор страхования у страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов. (Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда. (Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на получение независимой (банковской) гарантии в случае, когда срок ее действия охватывает более одного отчетного периода и используется она в целях получения доходов также более одного отчетного периода. (Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 19 ПБУ 10/99)

2.7. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_і - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы. (Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Организация признает оценочные обязательства в отношении выданных покупателям (заказчикам) гарантий.

3. Пояснения к существенным разделам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Все числовые показатели приведены в тыс. руб.

3.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Переоценка основных средств не производится.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств для целей бухгалтерского учета:

№	Группа основных средств	Срок полезного использования
1	Здания	361 месяц
2	Машины и оборудование (кроме офисного)	От 36 месяцев до 37 месяцев
3	Офисное оборудование	От 25 месяцев до 37 месяцев
4	Транспортные средства	37 месяцев
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	От 7 месяцев до 61 месяца
6	Другие виды основных средств	От 7 месяцев до 61 месяца

Общество не создает резерв предстоящих расходов на ремонт и техническое обслуживание объектов основных средств.

Сумма фактических затрат на ремонт основных средств, в результате которого не происходит улучшение ранее принятых нормативных показателей функционирования, включается в расходы того отчетного периода, к которому они относятся.

Вложения в незавершенное строительство отражаются в строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Основные средства Общества на конец 2025г. составили: 60 197 тыс. руб., 2024г. – 93 660 тыс. руб., 2023г. – 204 162 тыс. руб.

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170/1180/1190 Бухгалтерского баланса)

Приобретение и создание нематериальных активов Обществом в 2025 г. не проводилось. Незавершенные вложения в нематериальные активы на 31.12.2025 г. отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет долгосрочные финансовые вложения на сумму 53 461 тыс. руб. (2024г. - 50 235 тыс. руб., 2023г. - отсутствуют)

Расходы будущих периодов, сроком более 12 месяцев на конец 2025 г. отсутствуют, на 31.12.2024г. – 722 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 11 809 тыс. руб.

Также по состоянию на 31.12.2025г. имеется сальдо по счету 09 в размере 1 119 тыс. руб., на 31.12.2024г. - 1 119 тыс. руб.,

3.3. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

В составе материально-производственных запасов отражаются материалы и другие аналогичные ценности при наличии остатков на отчетную дату. В составе запасов отражены затраты на строительно-монтажные работы.

По состоянию на 31.12.2025 отражена сумма остатка на складах ТМЦ – 118 556 тыс. руб. и остатки НЗП – 76 822 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024г. ТМЦ – 138 705 тыс. руб. и остатки НЗП – 92 142 тыс. руб.

Запасы в залоге у Общества в 2025, 2024гг отсутствуют.

3.4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Общество не создавало резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025; 31.12.2024; 31.12.2023 в связи с отсутствием выявленных сомнительных долгов.

Расходы будущих периодов, сроком менее 12 месяцев на 31.12.2025г. составили 52 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 233 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. сальдо по счету 19 (НДС по приобретенным ценностям) – отсутствует, на 31.12.2024г. – 857 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения в виде предоставленных займов на 31.12.2025г. – отсутствуют, на 31.12.2024г. – 1 111 тыс. руб.

3.5. Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

По статье «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества на рублевых счетах в банках. В Обществе отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

Наименование показателя	На 31.12.2025 (в тыс. руб.)	На 31.12.2024 (в тыс. руб.)	На 31.12.2023 (в тыс. руб.)
Денежные средства на расчетных счетах	2 585	49 909	3 176
Итого	2 585	49 909	3 176

3.6. Капитал и резервы

В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Резервный капитал не формировался.

В строке 1310/1370 отражены уставной капитал на 31.12.2025г. в сумме 10 тыс. руб., нераспределенная прибыль: 590 тыс. руб.

На 31.12.2024г. уставной капитал составлял 10 тыс. руб., нераспределенная прибыль: 30 637 тыс. руб.

Распределение прибыли Общества

В 2025 году принято решение о распределении прибыли участнику Общества на 32 381 тыс. руб.

3.7. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства (строка 1410, 1510 Бухгалтерского баланса)

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы, полученные Обществом, а также проценты по долгосрочным займам.

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы, полученные Обществом, а также проценты по ним.

Договорами установлены следующие сроки погашения заемных средств, отраженных по строке 1410 бухгалтерского баланса:

Займодавец	Наименование договора	Дата погашения
ДЖАМАЛУДИНОВ РУСЛАН ГАДЖИЕВИЧ	Договор займа №13-24 от 24.07.2024г.	24.07.2027г.

ДЖАМАЛУДИНОВ РУСЛАН ГАДЖИЕВИЧ	Договор займа №17МВ от 24.07.2024	31.12.2026г.
Льянов Магомед Вахаевич	Договор беспроцентного займа №6 от 23.10.2023	бессрочный
Льянов Магомед Вахаевич	Договор беспроцентного займа №7 от 01.04.2024г.	бессрочный

Договорами установлены следующие сроки погашения заемных средств, отраженных по строке 1510 бухгалтерского баланса:

Займодавец	Наименование договора	Дата погашения
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	К/д № 74-30106/0333 от 08.08.2023	08.10.2025г.
СБЕРБАНК новый	Договор № 7806458624-23-3 от 11.09.2023	11.09.2026г.
СБЕРБАНК новый	Договор №7806458624-23-5 от 26.10.2023г.	26.10.2026г.
СБЕРБАНК новый	Кредитный договор №7806458624-24-1 от 21.02.2024	20.02.2026г.
ГЕФЕСТ ООО	Договор процентного займа №1-05 от 10.05.2023	31.12.2026г.
ГЕФЕСТ ООО	Договор процентного займа №2-06 от 05.06.2023	31.12.2026г.
ГЕФЕСТ ООО	Договор процентного займа №3-06 от 20.06.2023	31.12.2026г.
МОУРАОВ АЛЕКСАНДР МАИРБЕКОВИЧ	Договор займа № 1-5 от 15.08.2024	бессрочный
ПОЛИОРГСИНТЕЗ ООО	Договор займа № 1-4 от 14.11.2024	31.12.2026г.
ПОЛИОРГСИНТЕЗ ООО	Договор займа № 1-БДС от 26.07.2024	25.06.2026г.
РЕАЛ ОЙЛ ООО	Договор займа №12/10-23 от 12.10.2023	31.12.2026г.
ИНВЕСТДОРКОМ ООО	Договор займа № 24/10 от 24.10.2024	30.04.2025г.
НПА ВИРА РЕАЛТАЙМ ООО	Договор займа №1-3 от 03.03.2025	04.09.2025г.

3.8. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, в том числе просроченной, представлена в «пояснении 8. Обязательства» к Бухгалтерскому балансу.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. составила 519 807 тыс. руб., на 31.12.2024г. - 728 893 тыс. руб.

3.9. Прочие долгосрочные обязательства.

Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу) по строке 1450 баланса по состоянию на 31.12.2025г. – отсутствуют, на 31.12.2024г. составляли - 54 145 тыс. руб. Отложенные налоговые обязательства по строке баланса 1420 по состоянию на 31.12.2025г. – 1 911 тыс. руб., на 31.12.2024г. - 1 911 тыс. руб

Пояснения к существенным разделам Отчета о финансовых результатах

Все числовые показатели приведены в тыс. руб.

4.1. Выручка

Выручка Общества в 2025, 2024гг. сформирована от продажи товаров, работ, услуг, связанных с государственным контрактом №01/2023-КРД от 03.04.2023г. Общество осуществляло деятельность по капитальному ремонту автомобильной дороги Р-120 Орел – Брянск – Смоленск – граница с Республикой Беларусь, обход г. Брянска на участке км 0+100 – км 31+600, Брянская область. Этап 3 (км 21+930 – км 31+600).

4.2. Расходы по обычной деятельности

По строке 2120 отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах по деятельности, связанной с государственным контрактом №01/2023-КРД от 03.04.2023г.

4.3. Прочие доходы

Информация о составе прочих доходов представлена в Таблицах 5.4

5.4 Прочие доходы

№	Наименование видов прочих доходов	за 2025 г.	за 2024 г.
1	Реализация и ликвидация внеоборотных активов	5 400	52 119
2	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	25 000	44 967
3	Прочие внереализационные доходы (расходы)	3 748	126 677
4	Доходы (расходы), связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	50 235	-
	Итого	84 382	223 763

4.4. Прочие расходы

Структура прочих расходов представлена в таблице 5.5:

5.5 Прочие расходы

№	Наименование видов прочих расходов	за 2025 г.	за 2024 г.
1	Реализация и ликвидация внеоборотных активов	(6 525)	(60 310)
2	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	(24 440)	(65 487)
3	Иная операционная деятельность	(20 860)	(17 309)
4	Прочие внереализационные доходы (расходы)	(34 127)	(89 696)
5	Доходы (расходы), связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	(50 235)	-
	Итого	(136 187)	(232 802)

4.5. Учет налога на прибыль.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 590	8 153
Налог на прибыль (отложенный налог на прибыль)	(256)	(1 343)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2 334	6 744

5. Вознаграждение управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице:

2024 год - генерального директора, главного бухгалтера

2025 год - генерального директора, главного бухгалтера

Вознаграждение основному управленческому персоналу согласно трудовым договорам, утвержденным положением по оплате труда, не предусмотрено.

№	Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
1	Сумма заработной платы, выплаченной основному управленческому персоналу, тыс.руб.	5 358	3 036
2	Страховые взносы, тыс.руб.	957	537
	Итого, тыс.руб.	6 315	3 573

6. Операции со связанными сторонами

СПИСОК СВЯЗАННЫХ СТОРОН

№	ФИО / наименование участника	Основания
1.	Моураов Александр Маирбекович	Участник Общества, владение 100% долей в Обществе

Перечень сделок Общества со связанными сторонами:

Договор	Сальдо на 01.01.2025, тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2025, тыс.руб.	Срок погашения	Займодавец	Заемщик
Договор беспроцентного займа б/н от 15.08.2024г.	465	465	бессрочный	Моураов А.М.	Общество

7. Информация в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

На момент составления отчетности отсутствует информация в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

8. Бенефициарные владельцы

Владельцем 100% долей уставного капитала ООО «БАЛТДОРСТРОЙ» является Моураов Александр Маирбекович.

9. Риски хозяйственной деятельности

Система управления рисками регулярно анализируется Обществом с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменением рыночных условий. По результатам анализа чувствительности Общества к рискам, была определена вероятность наступления каждого риска.

Вид риска	Факторы, с которыми связано возникновение риска	Вероятность наступления
Рыночные риски	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	умеренная
Кредитные риски	С возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги)	умеренная
Риск ликвидности	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.	умеренная
Правовые риски	С изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства	низкая
Страновые и региональные риски	С политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика	умеренная
Репутационный риск	С уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве	умеренная

Вид риска	Факторы, с которыми связано возникновение риска	Вероятность наступления
	реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.	

Начиная, с февраля 2022 года, произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках.

28 февраля 2022 года Совет Европейского Союза ввел ограничительные меры в отношении ряда российских юридических и физических лиц. Санкции влекут запрет на предоставление финансирования в пользу организаций или лиц из санкционного списка и заморозку принадлежащих им или контролируемых ими активов.

Руководство Общества принимает во внимание следующие факторы:

- основным рынком сбыта для Общества является Российская Федерация,
- наличие долгосрочных контрактов на 2022-2027 годы,

и считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно. Руководство однозначно считает, что Общество обладает достаточным уровнем ликвидности, и способна в течение обозримого будущего продолжать свою деятельность.

На настоящий момент существенного влияния геополитической напряженности, санкций и ограничительных мер на деятельность Общества не выявлено.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

10. Информация по прекращаемой деятельности, государственной помощи, условных обязательствах и условных активах.

На момент составления отчетности отсутствует информация по прекращаемой деятельности.

Общество не получало в 2025 году государственную помощь.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты.

Генеральный директор

Карпенко Алексей Владимирович