

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РАЗВИТИЕ ИНФРАСТРУКТУРЫ»
ИНН 5043076317**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
на 31 декабря 2025 год**

г. Серпухов

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «Развитие инфраструктуры» (далее – Общество) за 2025 год, сформированной обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Развитие инфраструктуры» (ООО «Развитие инфраструктуры») зарегистрировано 27.05.2022 года.

1.2. Юридический адрес: 142200, Московская область, г.о. Серпухов, г Серпухов, пл Ленина, д. 7, ком. 23
ИНН 5043076317 КПП 504301001

ОГРН - 1225000053178

ОКПО 52516457

ОКОГУ 4210014

ОКФС – 16

ОКОПФ – 12300

ОКВЭД – 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

Регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО-С-201-19022010, Ассоциация «Саморегулируемая организация «Региональное объединение профессиональных строителей», четвертый уровень ответственности.

Единый регистрационный номер СФР 1060611181.

1.3. Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «ИНТЕРКОН-Аудит»

Дата регистрации 06.02.2012 год, запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 06.02.2012 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1127746067118.

Местонахождение: 105066, г. Москва, ул. Саранская, д.8, кв.141.

Основной регистрационный номер 12006082844 в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество». Полис страхования профессиональной ответственности №0990R/756/80010/23 от 07 июня 2023 г.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года составляет 5 человек, на 31.12.2024 года составляло 9 человека и распределяется по отделам и службам:

№ п/п	Наименование	Численность по состоянию на 31.12.2024	Численность по состоянию на 31.12.2025
1	Руководство	2	1
2	Специалисты	4	4
3	Служащие	1	-
4	Рабочие	2	-
	Итого	9	5

Общество осуществляет обязательное страхование работников от несчастных случаев и профессиональных заболеваний на производстве.

1.5. Наличие обособленных подразделений – в Обществе открыто обособленное подразделение "Лозно-Александровка", КПП 940445001, по адресу: Луганская Народная Республика, Белокуракинский м.о., Лозно-Александровка пгт., ул. Магистральная, д.2А.

1.6. Действующие расчетные счета Общества:

Наименование	Открыт	Закрыт	тыс руб.	
			Остаток на 31.12.2024 г.	Остаток на 31.12.2025 г.
ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО/УФК ПО Г.МОСКВЕ ЛС 711Ы9430001	11.08.2022	-	2 404 965	170 566
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" р/сч 4070281000000307078	18.10.2022	-	1 352	1 487
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" р/сч40702810100000307389	11.11.2022	-	10	48
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" р/сч 40702810800000305241	22.06.2022	-	38 031	206

ПАО Банк ВТБ, ф-л Центральный, р.с. 40702810624680001636	03.05.2024	-	981 128	8 519
ПАО ТКБ банк, рс 40702810020100006196	31.03.2025	-	-	16
Итого			3 425 486	180 842

1.7. Состав участников и их доля в уставном капитале:

1.7.1. В 20245 году произошли изменения в составе участников Общества.

На 31.12.2024 г состав участников Общества:

- Кириллов Максим Александрович, доля в уставном капитале 100 %.

Конечным бенефициаром Общества является Кириллов Максим Александрович

На 31.12.2025 г состав участников Общества:

ООО «СК Тополь», доля в уставном капитале 100 %.

1.7.2. Уставный капитал сформирован и оплачен в размере 10,1 тыс. руб., что составляет 100 %.

1.8. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.9. Исполнительный единоличный (коллегиальный) орган общества:

решением единственного участника от 09 января 2025 года генеральным директором утвержден Кормилицын Виктор Александрович.

1.10. Все стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

1.11. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности: Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции от 26 марта 2007 г. № 26н); Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению.

Общество применяет общую систему налогообложения. Ставки налогов использованы в соответствии с действующим законодательством. Бухгалтерская отчетность составлена руководством исходя из общих принципов составления бухгалтерской отчетности и требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету в Российской Федерации.

1.12. Информация о проведенной инвентаризации активов и обязательств на конец отчетного периода:

№ п/п	Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечание
1	Материалы, товары	20.12.2025	Без расхождений
2	Затраты в незавершенном производстве	31.12.2025	Без расхождений
3	Денежные средства	31.12.2025	Без расхождений
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	Без расхождений
5	Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	Без расхождений
6	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025	Без расхождений
7	Расчеты по налогам и сборам	31.12.2025	Без расхождений
8	Резервы по сомнительным долгам	31.12.2025	Создан
9	Оценочный резерв	31.12.2025	Создан

1.13. Данные о реорганизации – отсутствуют.

1.14. В соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» Общество имеет право совершать крупные сделки, связанные с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения обществом прямо или косвенно имущества, стоимость которого составляет двадцать пять и более процентов стоимости имущества Общества. За отчетный период такие сделки Обществом не совершались.

1.15. Общество не допускало при формировании бухгалтерской отчетности отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности. На отчетную дату отсутствует информация о событиях и условиях, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности.

1.16. Дивиденды в 2024 и в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

1.17. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

1.18. Информация о дочерних и зависимых обществах (ДЗО)

У Общества отсутствуют дочерние общества.

Общество в 2025 году приобрело долю в УК ООО «СК Тополь» в размере 100%.

1.19. Отнесение к субъектам малого и среднего предпринимательства

Общество не относится к субъектам малого и среднего предпринимательства

2. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской Народных Республик, и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения и запреты на экспорт и импорт широкого ряда товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, на транспортное сообщение, трансграничное оказание и приобретение определенных видов услуг заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2025 года произошло понижение ключевой ставки с 21% до 16%.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. Основные элементы учетной политики

Учетная политика Общества утверждена Приказом №1 от 31.12.2024 г., изменения вносились с учетом внедрения новых ФСБУ.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено указом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н). Положениями по бухгалтерскому учету (в том числе ПБУ 4/99 п.25) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 08.11.2010 г.).

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных ПБУ 1/2008 п.5 (допущение имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

3.1. Основные положения утвержденной учетной политики в целях бухгалтерского учета:

Область учета	Методические аспекты учетной политики
Основные средства	<p>Объекты основных средств Общества принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления - приобретения за плату, создания собственными силами (строительства), безвозмездного получения и иных способов.</p> <p>Лимит стоимости ОС – 100 000 руб.</p> <p>Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить Обществу экономические выгоды.</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по всем группам основных средств, производится линейным способом в течение всего срока полезного использования исходя из первоначальной и ликвидационной стоимости.</p> <p>Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется как сумма, которую Общество получило бы на текущий момент об выбытия этого объекта основных средств, за вычетом ожидаемых затрат на выбытие.</p> <p>Амортизация основных средств, производится по сроку полезного использования, определенного исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учётом производительности, мощности, ожидаемого срока износа, ожидаемого морального устаревания.</p> <p>Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) определяются Обществом в момент принятия к бухгалтерскому учёту, а затем, в конце каждого отчётного года проверяются на соответствие условиям использования.</p> <p>Активы проверяются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ Приказом Минфина от 28.12.2015 №217н. (п. 38 ФСБУ 6/2020).</p> <p>Убыток от обесценения основных средств отражается в учете обособленно от накопленной амортизации.</p>

Учет аренды	<p>Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.</p> <p>Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).</p> <p>Арендатор рассчитывает приведённую стоимость арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Это та ставка, при использовании которой приведённая стоимость арендных платежей и негарантированной остаточной ценности будет равна сумме справедливой стоимости базового актива и всех первоначальных прямых затрат арендодателя. (абз. 1 п. 15 ФСБУ 25/2018).</p>
Нематериальные активы	Общество не имеет на балансе НМА и не планирует изготавливать или приобретать.
Запасы	<p>В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.</p> <p>При отпуске запасов в производство или ином выбытии, их стоимость списывается по средней себестоимости по каждому виду запасов, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (средневзвешенная оценка).</p> <p>Стоимость спецодежды погашается единовременно при выдаче, независимо от срока, на который спецодежда выдана.</p> <p>Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:</p> <p>а) фактическая себестоимость запасов;</p> <p>б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с п. 29 стандарта ФСБУ 5/2019.</p> <p>Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.</p>
Финансовые вложения	Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, для последующей оценки подразделяются на две группы: по которым можно определить текущую стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.
Расходы и займы	<p>Расходы и займы отражаются в учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому относятся и признаются прочими расходами, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.</p> <p>Согласно п. 8. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам», проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).</p> <p>Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы (ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»).</p> <p>Сумма дохода (расхода) в виде процентов по кредитам и займам учитывается в аналитическом учете исходя из установленной по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде. В учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности заемные средства подразделяются на краткосрочные (со сроком погашения менее 12 месяцев по состоянию на отчетную дату) и долгосрочные (со сроком погашения более 12 месяцев на отчетную дату). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.</p>
Оценочные резервы	Организация в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н (далее – ПБУ 8/2010), отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской

	<p>отчетности информацию об оценочных обязательствах.</p> <p>Оценочные обязательства учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».</p> <p>Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (п. 15 ПБУ 8/2010).</p> <p>Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности (20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и т.д., на прочие расходы (91.02 «Прочие расходы») или включается в стоимость актива (08 «Вложения во внеоборотные активы»).</p> <p>Организация формирует резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете.</p> <p>Организация формирует резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете.</p> <p>Организация формирует резерв под исполнение гарантийных обязательств в бухгалтерском учете.</p>
<p>Учет затрат</p>	<p>Счет 20 «Основное производство» применяется для обобщения информации о затратах основного производства, продукция (работы, услуги) которого составляют обычный вид деятельности Организации.</p> <p>Аналитический учет по данному счету организован по видам деятельности (типам номенклатуры, объектам учета), статьям затрат, подразделениям.</p> <p>Прямые затраты по видам деятельности отражаются непосредственно на счете 20 «Основное производство» и относятся по прямой принадлежности на тот вид деятельности, в производстве которого они участвуют.</p> <p>Для обобщения информации о затратах производств, являющихся вспомогательными (подсобными) для основного производства, Организацией используется счет 23 «Вспомогательные производства». На данном счете отражаются затраты, связанные с изготовлением строительных материалов (бетона, асфальтобетонной смеси, железобетонных конструкций, добычей песка и т.д.), сборкой строительных конструкций, а также с оказанием услуг вспомогательного характера (услуг строительных машин и механизмов, услуг электроснабжения, теплоснабжения и т.д.).</p> <p>Аналитический учет по счету 23 «Вспомогательные производства» ведется по подразделениям, статьям затрат, а также по видам производимой продукции (услуг).</p> <p>Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для учета косвенных затрат основных и вспомогательных производств.</p> <p>Для целей определения себестоимости расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются в состав расходов основного производства на счет 20 «Основное производство» или вспомогательного производства на счет 23 «Вспомогательные производства».</p> <p>Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, непосредственно не связанных с производственным процессом.</p> <p>В конце отчетного месяца расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных относятся на счет 90 «Продажи» (субсчет 90.08 «Управленческие расходы») с распределением по видам деятельности пропорционально доле доходов (выручки).</p> <p>Учет расходов на линейный персонал учитывается на счете 26 «Общехозяйственные расходы».</p>
<p>Доходы и расходы от обычных видов деятельности</p>	<p>Доходами Организации от обычных видов деятельности являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - поступления от выполнения строительно-монтажных работ по строительству автомобильных дорог и автомагистралей; - поступление от оказания услуг генерального подряда. <p>Доходы признаются в соответствии с ПБУ 9/99.</p> <p>Расходами по обычным видам деятельности в Организации являются:</p> <p>расходы на выполнение строительно-монтажных работ по строительству автомобильных дорог и автомагистралей.</p> <p>Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.</p> <p>Затраты по оказанным услугам признаются расходами отчетного периода на дату</p>

	<p>подписания акта приемки-передачи оказанных услуг.</p> <p>Затраты, связанные с выполнением строительно-монтажных работ, а также услуг в области архитектуры и инженерно-технического проектирования в строительстве, признаются в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой (в конце отчетного месяца расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», относятся на субсчет 90.08 «Управленческие расходы».</p>
<p>Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда</p>	<p>Способы признания доходов, расходов и финансовых результатов по договорам строительного подряда:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по краткосрочным договорам строительного подряда доходы, расходы и финансовые результаты признаются способом начисления в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»; – по долгосрочным договорам строительного подряда доходы, расходы и финансовые результаты признаются способом «по мере готовности» в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». <p>Расходы по краткосрочным договорам строительного подряда</p> <p>Расходы по краткосрочным договорам строительного подряда признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Все затраты, связанные с исполнением договора подряда, аккумулируются по дебету счета 20 «Основное производство». Стоимость выполненных работ (без учета затрат незавершенного производства) подлежит списанию с указанного счета в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» в момент признания выручки от реализации строительно-монтажных работ по договору.</p> <p>Порядок учета выручки по договору</p> <p>В бухгалтерском учете выручка по договору, признанная способом «по мере готовности» (расчетная выручка), учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив – «не предъявленная к оплате начисленная выручка» (п. 26 ПБУ 2/2008).</p> <p>Организация применяет для отражения «не предъявленной к оплате начисленной выручки» счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам». Данный счет является активно-пассивным.</p> <p>В бухгалтерском учете при начислении расчетной выручки, признаваемой доходами от обычных видов деятельности отчетного периода, производятся следующие бухгалтерские записи:</p> <p style="padding-left: 40px;"><i>Дт 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»;</i> <i>Кт 90.01 «Выручка»;</i></p> <p style="padding-left: 80px;">(на сумму расчетной выручки по договору текущего периода);</p> <p style="padding-left: 40px;"><i>Дт 90.03 «НДС»;</i> <i>Кт 76.Н «Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет»;</i></p> <p style="padding-left: 80px;">(на сумму НДС, исчисленного с расчетной выручки по ставке 20/120).</p> <p>Не предъявленная к оплате начисленная выручка списывается на дебиторскую задолженность при подписании сторонами форм КС-2 и КС-3 (по принятым заказчиком работам). При этом в учете производятся следующие бухгалтерские записи:</p> <p style="padding-left: 40px;"><i>Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;</i> <i>Кт 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»;</i></p> <p style="padding-left: 80px;">(на сумму, указанную в формах КС-2 и КС-3, в том числе НДС);</p> <p style="padding-left: 40px;"><i>Дт 76.Н «Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет»;</i> <i>Кт 68.02 «Расчеты с бюджетом по НДС»;</i></p> <p style="padding-left: 80px;">(на сумму НДС, указанную в формах КС-2 и КС-3, а также в счете-фактуре, выставленном Заказчику).</p> <p>По краткосрочным договорам строительного подряда доходы, расходы и финансовые результаты признаются аналогично.</p>
<p>Учет расчетов по штрафным санкциям</p>	<p>В бухгалтерском учете суммы штрафных санкций, взыскиваемых с контрагентов за несоблюдение договорных обязательств, отражается в составе прочих доходов в месяце их признания должником (п.п. 7, 10.2, 16 ПБУ 9/99 «Доходы организации».</p>

	утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н).
Отчет о движении денежных средств	<p>Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н (далее – ПБУ 23/2011).</p> <p>Отчет о движении денежных средств обобщает информацию о денежных потоках Организации, классифицируя их на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.</p> <p>В Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто (как разница между поступлениями и выплатами денежных средств и денежных эквивалентов) следующие денежные потоки (п. 16-17 ПБУ 23/2011):</p> <ul style="list-style-type: none"> - массовые денежные потоки; - транзитные денежные потоки; - денежные потоки косвенных налогов. <p>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.</p> <p>В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; - возвраты, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками; - денежные потоки, связанные с расчетами с подотчетными лицами, расчетами по заработной плате и дивидендам, расчетами с внебюджетными фондами; - обороты, связанные с уплатой в бюджет и возвратом из бюджета налогов и в связи с переплатой.
Учет расчетов по налогу на прибыль	<p>Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 года № 114н.</p> <p>При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.</p>

Изменение оценочных значений

Признание и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об изменениях оценочных значений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 года № 106н., Учетной политикой компании.

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

События после отчетной даты

Отражение в бухгалтерской отчетности информации событий после отчетной даты осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 года № 56н., Учетной политикой компании.

События после отчетной даты делятся на две категории (п. 5 ПБУ 7/98):

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 года № 48н.

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, организация должна установить самостоятельно с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 9 ПБУ 11/2008).

Построение аналитического бухгалтерского учета должно обеспечивать формирование информации о связанных сторонах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (п. 15 ПБУ 11/2008).

Забалансовый учет

Арендованные основные средства

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение

Материалы, принятые в переработку

Оборудование, принятое для монтажа

Бланки строгой отчетности

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Обеспечения обязательств и платежей полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные

Износ основных средств

Основные средства, сданные в аренду

Материальные ценности в эксплуатации

Неисключительные права на программные продукты в пользовании

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010 года № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Организации или финансовых результатов ее деятельности. Существенность при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. При этом для определения уровня существенности количественных факторов применяется величина, превышающая 10% от валюты баланса за отчетный период.

3.2. Изменения Учетной политики Общества на 2025 год.

Изменения связаны с введением в действие новых ФСБУ.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Результаты деятельности и финансового состояния предприятия основываются на бухгалтерской отчетности, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н (в редакции от 19.04.2019г.) «О формах бухгалтерской отчетности организации» и состоит из нескольких образующих единое целое отчетных документов:

- бухгалтерского баланса, форма № 1;
- отчета о финансовых результатах, форма № 2;

- отчета об изменении капитала, форма № 3;
- отчета о движении денежных средств, форма № 4;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года, сопоставимые показатели отчета о финансовых результатах за соответствующий период прошлого года в отчетном периоде не корректировались.

4.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу (форма N 1), касающиеся существенных показателей.

АКТИВ БАЛАНСА

4.1.1. К строке 1150 «Основные средства»:

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025г.	3 195	(262)	1 217	-	-	(1 208)	4 412	(1 470)
	за 2024г.	3 096	(1 116)	3 195	(3 096)	1 197	(343)	3 195	(262)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	2 908	(262)	1 217	-	-	(1 151)	4 125	(1 413)
	за 2024г.	3 096	(1 116)	2 908	(3 096)	1 197	(343)	2 908	(262)
Офисное оборудование	за 2025г.	287	-	-	-	-	(57)	287	(57)
	за 2024г.	-	-	287	-	-	-	287	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения в основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Капитальные вложения на приобретение основных средств	за 2025г.	-	1 217	-	(1 217)	-
	за 2024г.	-	3 195	-	(3 195)	-
в том числе:	за 2025г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	за 2025г.	-	1 217	-	(1 217)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Радиооборудование	за 2025г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	750	-	(750)	-
Радиооборудование	за 2025г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	948	-	(948)	-
Радиооборудование	за 2025г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	880	-	(880)	-
Ноутбук Lenovo Yoga Slim 6 14IAP8 14" темно-серый	за 2025г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	191	-	(191)	-
Ноутбук Lenovo Yoga Slim 6 14IRP8 14" темно-серый	за 2025г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	96	-	(96)	-
Радиооборудование	за 2025г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	330	-	(330)	-

В 2025 году Обществом не изменялись элементы амортизации по основным средствам.

По состоянию на 31.12.25 года проверки наличия индикаторов обесценения ОС и ППА, определения наличия чувствительности активов к этим индикаторам был сделан вывод об отсутствии признаков обесценения у анализируемых активов. На основании данного вывода согласно п.9 МСФО (IAS) Фонда Международных стандартов финансовой отчетности от 28.12.2015 № 36 было принято решение об отказе о проведении теста на обесценение.

ОС, оцениваемые по переоцененной стоимости, у Общества отсутствуют. ОС, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе ОС, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

На 31.12.2025 авансы, выданные на приобретение основных средств, отсутствуют.

Основные средства, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

Переоценка основных средств не производилась.

4.1.2. К строке 1180 «Отложенные налоговые активы»

Учет отложенных налогов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н. Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает суммы возникших налоговых убытков за налоговые периоды и вычитаемых временных разниц, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих (отчетных) налоговых периодах в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Раскрытие отложенных налоговых активов (ОНА) (тыс. руб.):

Вид активов и обязательств	На 31.12.2024		На 31.12.2025		Эффект изменения вычитаемых временных разниц		
	Вычитаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Вычитаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Изменение разниц	Признание	Погашение
1	4	5	2	3	6	7	8
Оценочные обязательства и резервы	4 512	1 128	2 131	533	(2 381)	-	595
Резервы сомнительных долгов	29 324	7 331	16 151	4 038	(13 173)	-	3 293
Материалы	424	106	-	-	(424)	-	106
Основные средства	0	0	40	10	40	10	-
Итого	34 260	8 565	18 322	4 581	(15 938)	10	3 994

В 2025 году произошло снижение отложенных налоговых активов в связи с погашением убытка прошлых лет.

4.1.3. К строке 1210 «Запасы»

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период, год	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	Поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	2025	14 688	-	14 688	392 148	(392 047)	-	-	X	14 789	-	14 789
	2024	34 136	(5 813)	28 323	8 101 811	(8 121 260)	-	(5 813)	X	14 688	-	14 688
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025	5 491	-	5 491	392 148	(392 047)	-	-	-	5 592	-	5 592
	2024	12 834	-	12 834	62 457	(69 800)	-	-	-	5 491	-	5 491
Готовая продукция	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	2025	9 197	-	9 197	-	-	-	-	-	9 197	-	9 197
	2024	21 302	(5 813)	15 489	76 539	(88 644)	-	(5 813)	-	9 197	-	9 197
Товары и готовая продукция отгруженные	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация о структуре запасов представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	2024			2025		
	Сумма	Резерв	%	Сумма	Резерв	%
Материалы, в т.ч.:	14 688	-	-	14 789	-	-
<i>Сырье и материалы</i>	5 488	-	-	5 488	-	-
<i>Прочие материалы</i>	3	-	-	104	-	-
<i>Товар</i>	9 197	-	-	9 197	-	-
Затраты в незавершенном производстве	0	-	-	0	-	-
Итого	14 688	-	-	14 789	-	-

Снижение запасов по состоянию на 31.12.2025 года не выявлено.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Морально устаревшие, испорченные запасы, которые имеют признаки потенциального убытка в будущем, обесценения, отсутствуют.

4.1.4. К строке 1230 «Дебиторская задолженность»

Расшифровка дебиторской задолженности в разрезе контрагентов на отчетную дату представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

	ИНН	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2025 г.
Покупатели и заказчики			
ООО "АВТОДОР - УПРАВЛЕНИЕ ПРОЕКТАМИ"	7707457813	575 388	-
ООО "ИННОВАЦИОННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО"	5043076444	514 479	82 044
ООО "СУ 911"	5048038065	5 663	-
ООО "СУ 910"	5043058685	-	-
АО "ДСК "АВТОБАН"	7725104641	-	-
Прочее	x	8 455	426
Итого:		1 103 985	82 470
Авансы выданные			
ООО "АВТОДОРИНЖИНИРИНГ"	6325057547	47 863	-
ООО "ЛЕСПРОМТОРГ"	4611016386	1 200	-
ОАО "СУ-909"	8603000799	338	338
ООО «СУ-925»	3662234729	-	2 210 619
ООО "ЦГРИСР"	7816658196	-	7 270
Прочее	x	1 197	402
НДС с авансов выданных		-	(110 447)
Итого:		50 598	2 108 183
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам		-	34
Расчеты по претензиям по выданным авансам			
ИП КОРНИЛОВА ЮЛИЯ СЕРГЕЕВНА	615012589311	8 306	8 306
ИП Шабалин Виктор Сергеевич	910214977203	1 984	1 984
ООО "ТК Русь"	7804270899	4 000	-
ООО "Лесэкспо"	5036167690	2 776	-
ИП Гарагуля Лариса Николаевна	615511147735	-	-
ООО "СОЮЗСПЕЦОДЕЖДА"	7718017941	1 831	-
ФГАУ "УИСП" МИНОБОРОНЫ РОССИИ"	7734121555	1 450	-
Прочее	x	12 580	5 861
Итого:		29 327	16 151
Резерв по сомнительным долгам		(29 327)	(16 151)
Прочая дебиторская задолженность		27 813	100 029
Итого:		1 182 396	2 290 716

В обществе сформирован резерв по сомнительным долгам, включающим суммы выданных авансов и дебиторской задолженности, которые не погашены или с высокой степенью вероятности не будут погашены в сроки, установленные договорами, и не обеспечены гарантией на 31.12.2025 в размере 16 151 тыс. руб., на 31.12.2024 в сумме 29 327 тыс. руб.

4.1.5. К строке 1250 «Денежные средства и эквиваленты»:

Период	Касса, тыс. руб.	Средства в пути, тыс. руб.	Средства на рублевых счетах, тыс. руб.	Средства на спец. счетах, тыс. руб.	Итого по строке 1250 «Денежные средства»	Средства на валютных счетах		
						Вид валюты, курс ЦБ	Сумма в валюте	Сумма в рублях
2024	0	0	3 425 486	-	3 425 486			
2025	0	0	180 842	-	180 842			

У Общества отсутствуют денежные средства под арестом либо на депозите арбитражного суда.

Суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, отсутствуют.

Организация в ближайшее время не планирует привлекать дополнительные денежные средства (кредиты и займы).

Информация об остатках денежных средств на расчетных счетах в банках представлена в пункте 1.6 раздела 1 настоящих пояснений.

Информация о движении денежных средств с разделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций представлена в Отчете о движении денежных средств за отчетный период.

Денежные потоки, не указанных в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011 отсутствуют

Авансовые платежи, не погашенные на отчетную дату (выданные и полученные), формируют показатели отчета о движении денежных средства в составе потоков от текущих операций.

4.1.6. К строке 1260 «Прочие оборотные активы»

Прочие оборотные активы отсутствуют

ПАССИВ БАЛАНСА

4.1.7. Уставный капитал

Информация представлена в п. 1.7 настоящих пояснений.

4.1.8. Раскрытие отложенных налоговых обязательств (ОНО):

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2025 год отсутствуют, на 31.12.2024 год – отсутствуют.

4.1.9. К строке 1510 «Заемные средства»

За 2025 год по договору займа, заключенному с ООО «Дорстройнадзор» получено 571 060 тыс. руб. заемных средств. Сумма займа ООО «Дорстройнадзор» погашена полностью.

Контрагент	№ договора	Дата	Срок погашения	% ставка (годовых)	Тыс. руб.					
					Остаток задолженности на конец отчетного периода					
					на 31.12.2024		на 31.12.2025			
осн овн ой сум мы дол га	%	основн ой суммы долга	%							
ООО "Дорстройнадзор"	3/2022	19.10.2022	31.12.2026	КС+0,1%	0	191 821	-	28 996		

ООО "Дорстройнадзор"	29/07/202 5	29.07.2025	31.12.2026	¼ КС	-	-	-	5 035
Итого					0	191 821	-	34 031

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имело неисполненных обязательств по долгосрочным договорам займа. Кредитные договоры отсутствуют.

4.1.10. К строке 1520 «Кредиторская задолженность»

Краткосрочная кредиторская задолженность в разрезе контрагентов по состоянию на отчетную дату раскрывается в таблице ниже:

	ИНН	На 31.12.2024г.	На 31.12.2025г.
Поставщики и подрядчики			
ООО "АВТОДОРИНЖИНИРИНГ"	6325057547	164 721	-
ООО "БАНЬЯН"	5043076814	196 233	39 487
ООО "ИННОВАЦИОННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО"	5043076444	1 252 829	181 025
АО «Ханты-Мансийскдорстрой»	8601013827	-	95
ООО "АВТОБАН - МОСТ"	2127000767	330 120	16 274
ООО «СУ-925»	3662234729	-	382 642
АО "СУ №920"	8605002520	276 165	81 058
ООО "СУ 910"	5043058685	20 778	20 883
Прочее	x	34 234	178 954
ИТОГО:		2 275 175	900 418
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков			
ООО "АВТОДОР - УПРАВЛЕНИЕ ПРОЕКТАМИ"	7707457813	1 867 065	1 891 544
ИТОГО:		1 867 065	1 891 544
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам		350 197	27 794
Социальное страхование и обеспечение		634	502
Расчеты с персоналом по оплате труда		-	699
Прочие расчеты с персоналом		26	-
Прочие		169 340	482 146
ВСЕГО:		4 622 437	3 303 103

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствует просроченная задолженность перед бюджетом по налогам и сборам.

4.1.11. К строке 1540 «Оценочные обязательства»

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформирован на оплату отпусков в сумме 2 130 тыс. руб., на 31.12.2024 - 2 057 тыс. руб.

Расчет резерва на оплату отпусков был произведен из расчета фактических остатков отпусков и среднедневного заработка.

Оценочное обязательство в размере 2 130 тыс. руб. связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. Ожидаемый срок исполнения обязательства – 2026 год.

4.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.2.1. К строке 2110 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, товаров, работ услуг»:

Выручка по итогам работы за 2025 год составила: 4 438 831 тыс. руб., за 2024 год 8 260 218 тыс. руб., основной вид дохода – Строительство автомобильных дорог и автомагистралей. Выручка определена по подписанным заказчиком актам выполненных работ по форме №КС-2 и справке о стоимости выполненных работ формы №КС-3.

Основной заказчик Общества ООО "АВТОДОР - УПРАВЛЕНИЕ ПРОЕКТАМИ" (ИНН 7707457813).

ПБУ 2/2008 по договорам строительного подряда в 2025 г. не применялось в связи с краткосрочным характером сроков выполнения работ в течение отчетного периода.

4.2.2. К строке 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг»:

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности в разрезе видов расходов представлена в таблице ниже:

Статьи затрат	Сумма (тыс. руб.), 2025 год	Доля в общей сумме расходов, %
1	2	3
Субподряд строительный	3 058 424	72,32
Охранные услуги	27 990	0,66
Материалы	391 166	9,25
Субподряд проектирование	178 175	4,21
Услуги страхования	103 092	2,44
Амортизация	99	0
Расходы на банковскую гарантию	34 436	0,82
Услуги консультац., информационные	421 406	9,96
Прочие расходы	14 430	0,34
Итого	4 229 218	100

4.2.3. К строке 2220 «Управленческие расходы»

Информация о структуре и сумме управленческих расходов, отраженных в строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах раскрывается в таблице ниже:

Статья расходов	Сумма, тыс.руб., 2025 год	Доля в общей сумме расходов, %	Сумма, тыс. руб., 2024 год	Доля в общей сумме расходов, %
1	2	3	4	5
Затраты на оплату труда	27 732	52,48	17 840	17,66
Страховые взносы с ФЗП	7 844	14,84	4 738	4,70
Консультационные услуги (инжиниринг)	8 439	15,97	71 068	70,35
Расходы на СРО	82	0,16	2 677	2,65
Аренда зданий, помещений, сооружений	4 615	8,75	3 458	3,42
Прочие расходы	4 130	7,82	1 233	1,22
Итого	52 842	100	101 014	100

4.2.4. К строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»

Пояснения к строкам 2340 «Прочие доходы», 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за отчетный период о прочих доходах Общества раскрываются в таблице ниже:

тыс. руб.

Вид дохода/расхода	2024 год		2025 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Реализация прочего имущества	304	1 005	64	60
Списание Дт, Кт задолженности	-	-	182	-
Штрафные санкции по договорам	-	4 694	-	6 818
Услуги банков	-	440	-	280
Безвозмездная передача имущества	-	25 619	-	47 387
Оценочные резервы	-	-	57	3 630
Операции прошлых лет	-	2 570	-	33 410
Прочее	10	16 817	-	1 630
Итого	314	51 145	303	93 215

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков в 2025 году у Общества отсутствовали.

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков в 2025 году у Общества отсутствовали.

4.2.5. К строке 2410 «Текущий налог на прибыль»

На величину расхода по налогу на прибыль оказали влияние:

- текущий налог на прибыль за 2025 год в сумме (47 468) тыс. руб., за 2024 год в сумме (16 612) тыс. руб., рассчитанный по данным налоговой декларации по налогу на прибыль.

- отложенный налог на прибыль в сумме (3 984) тыс. руб., в сумме 563 тыс. руб. - за 2024 год, в том числе обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде в результате применения разных правил в бухгалтерском и налоговом учете.

5. Операции со связанными сторонами

Вознаграждение основного управленческого персонала Общества за 2025 год:

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- ООО «СК Тополь».

Операции со связанными сторонами, произведенные в 2024 году: смена состава учредителей, выкуп 100% доли Уставного капитала Общества.

В состав основного управленческого персонала входит генеральный директор, главный инженер Общества.

Таблица «Вознаграждение основного управленческого персонала»

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе (текущий отчетный период)	
Оплата труда	6 297
Премии	-
Отчисления с оплаты труда	1 445
Ежегодный оплачиваемый отпуск	-
Начисление вознаграждения совету директоров	-
Прочие выплаты	-
Краткосрочные вознаграждения, в том числе (план/обязательства на ближайшие 12 месяцев после отчетного периода)	-
Резерв по вознаграждениям	-
Долгосрочные вознаграждения, в том числе (план/обязательства на период по истечении 12 месяцев после отчетного периода):	-

Сумма вознаграждения относится к краткосрочному вознаграждению и была включена в состав общехозяйственных расходов.

Общество не выплачивает вознаграждение основному управленческому персоналу связанных сторон.

6. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

В 2025 года заключены контракты на выполнение строительно-монтажных работ по объектам:

1. Капитальный ремонт автомобильной дороги 21 ОП МЗ 21Н-241 "/21К-18/ - Камышатка - Ольховатка" км0+00-км9+100. Срок выполнения работ –2026 год.
 2. Капитальный ремонт автодороги 21 ОП МЗ 21Н-088 "Углегорск - Кондратьевка"км 0+000 - км 7+800;
 3. «Капитальный ремонт автомобильной дороги 21 ОП РЗ 21К-18 "Енакиево - Шахтерск - Амвросиевка" км 10+500 - км 16+800»;
 4. «Капитальный ремонт автомобильной дороги "Ольховатка - Никишино" км 0+000 - км 10+900»;
 5. «Капитальный ремонт автомобильной дороги 21 ОП МЗ 21Н-249 "Кировское - Орлово-Ивановка - Рассыпное" км 0+000 - км 19+100».
- Срок выполнения по всем договорам – конец 2026 года.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

По состоянию на дату составления отчетности у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела, условные активы и обязательства.

Других существенных событий после отчетной даты не было.

7. Операции по сегментам.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 08.11.2010 года № 143н. Обществом не применяется.

8. Прекращаемая деятельность.

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2022 года № 66н. Обществом не применяется.

В течение 2023 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

9. Учет договоров совместной деятельности.

В отчетном году Общество не участвовало в совместной деятельности. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 года № 105н. Обществом не применяется.

10. Информация по аренде

Обществом арендует офис по договору аренды №Су-10-170-АрИМ-05.2024 от 31.05.2024.

Расходы на аренду составили 139 тыс. руб. и включены в состав управленческих расходов.

12. Ошибки в бухгалтерском отчете и отчетности.

Ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, оказывающие влияние на предыдущие периоды, выявленные в отчетном, отсутствуют.

13. Государственная помощь.

Государственная помощь не выделялась. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 года № 92н. Обществом не применяется.

14. Прочая информация

14.1 Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

Неопределенность в отношении величины резерва по сомнительным долгам обусловлена общим состоянием экономики России, а также индивидуальными предпринимательскими рисками контрагентов, что в целом определяет возможную волатильность данного вида резерва.

При отражении в учете резервов, созданных в связи с признанием оценочных обязательств под предстоящие выплаты персоналу, отсутствуют существенные риски возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств года, следующего за отчетным. Расчетная величина резерва под предстоящую оплату отпусков основывается на фактических показателях количества неиспользованных дней отпуска по каждому работнику и фактического среднего заработка в разрезе каждого работника из учетной системы «Зарплата и Управление персоналом».

14.2 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали

14.3 Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

14.4 Публикация отчетности

Организация не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах. Общество не публикует отчетность в открытых источниках

14.5 Информация об обеспечении и обязательствах

Обеспечений, выданных под собственные обязательства и поручительств по обязательствам третьих лиц, учитываемых на забалансовых счетах «Бухгалтерского баланса» на отчетную дату Общество, не имеет.

14.6 Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года у Общества отсутствует имущество в залоге.

Общество не является участником совместной деятельности

Общество не является стороной договоров доверительного управления имуществом.

Исправление ошибок прошлых лет в отчетном периоде не проводилось.

Общество не получало государственную помощь в отчетном периоде.

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

15. Непрерывность деятельности и риски финансовой-хозяйственной деятельности

15.1. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2025 года чистые активы Общества составили 109 285 тыс. рублей, что показывает положительную динамику в отношении полученных финансовых результатов по итогам 2025 года по сравнению с предыдущим отчетным периодом. За 2024 г. величина чистых активов составляла 20 093 тыс. руб. За 2025 год получена чистая прибыль в размере 89 192 тыс. руб., в 2024 г – 17 823 тыс. руб.

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена на основании предположения о возможности продолжать деятельность в течение как минимум 48 месяцев после отчетной даты. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

В 2025 году США и ЕС приняли новые пакеты санкций против России. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России и риск вторичных санкций, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем.

Руководство считает указанные события после отчетной даты не корректирующими. Действующие санкции не оказывают существенного воздействия на финансовое состояние компании. Общество не имеет оснований полагать, что новые санкции будут направлены конкретно против него. Поскольку ситуация нестабильна и стремительно развивается, невозможно достоверно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности.

Нами оценены следующие факторы:

- Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он
- Влияние изменения курса иностранных валют;
- Отключение РФ от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;
- Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;
- Изменение состава покупателей (процент тех обществ, с которыми будут расторгнуты все контракты).

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

15.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Отраслевые риски.

Компании, осуществляющие деятельность в сфере строительства инфраструктурных объектов, сталкиваются со следующими рисками:

Ужесточение ценовой конкуренции, связанной с потенциальным уменьшением стоимости строительно-монтажных работ на открытых аукционах, и участие в аукционах большого количества компаний может привести к снижению доли общества на рынке дорожного строительства.

Уменьшение инвестиционных затрат в бюджетах всех уровней увеличивает риски снижения или прекращения финансирования по заключенным контрактам, а также приводит к несвоевременной оплате заказчиком выполненных работ.

Строительство объектов транспортной инфраструктуры, как правило, занимает длительный период времени (2-3 года). Договорная цена на строительство объекта, в силу федерального закона № 94-ФЗ, в ходе реализации проекта пересмотру и изменению не подлежит. В данной ситуации существуют риски невозможности предвидеть динамику изменения цен на используемые в строительстве ресурсы, в результате роста инфляции или монопольного сговора поставщиков.

Производство строительно-монтажных работ сопряжено с рисками, связанными с транспортировкой отсутствующего на местах дорогостоящего специального оборудования, необходимостью привлечения местных субподрядных организаций при отсутствии опыта совместной деятельности, сложностями управления удаленной стройкой в целом.

Вышеперечисленные факторы могут привести к снижению доли организации на рынке строительных услуг, способствовать снижению выручки и прибыли, привести к необходимости финансирования работ за счет собственных или заемных средств, и таким образом увеличить расходы по выплате процентов по кредитам.

Кредитный риск.

Кредитный риск – это риск возникновения финансового убытка, вызванного неисполнением контрагентом своих договорных обязательств по финансовому инструменту.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности – это риск того, что у предприятия возникнут сложности по исполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива.

Налоговые риски.

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Общество приобретает работы, услуги, сырье и материалы у различных поставщиков, которые несут ответственность за соблюдение налогового законодательства и установленных правил (стандартов) бухгалтерского учета. Вместе с тем, с учетом существующей практики налоговых органов, в случае если налоговые органы предъявят поставщикам претензии в связи с несоблюдением налогового законодательства, это может привести к дополнительным налоговым рискам для Общества. Если налоговые органы докажут правомерность своих претензий к поставщикам, Обществу могут быть предъявлены дополнительные налоги к уплате, несмотря на то что главную ответственность за полноту и своевременность налоговых платежей несет руководство этих поставщиков. Руководство не отразило резервов по данным обязательствам в настоящей бухгалтерской отчетности, поскольку оценивает риск оттока денежных средств для их погашения как возможный, но не высокий. По мнению руководства Общества, определить финансовые последствия потенциальных налоговых обязательств, которые, в конечном итоге, могут возникнуть у Общества связи с операциями с данными поставщиками невозможно, ввиду многообразия подходов по определению степени величины нарушения налогового законодательства.

Генеральный директор

«31» марта 2026 г.



В.А. Кормилицын