

**Общество с ограниченной ответственностью
«ДОН» Гидроспецфундаментстрой («ДОН» ГСФС)
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2025 год**

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДОН» ГСФС за 2025 год, подготовленной согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

Полное фирменное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ДОН» Гидроспецфундаментстрой

Сокращенное наименование – ООО «ДОН» ГСФС.

Форма собственности - частная

Юридический адрес – 347360 РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ г. ВОЛГОДОНСК УЛ. 7-Я ЗАВОДСКАЯ ЗД. 126.

Почтовый адрес - 347360 РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ г. ВОЛГОДОНСК УЛ. 7-Я ЗАВОДСКАЯ ЗД. 126.

Перечень основного и дополнительных видов деятельности в 2025г.:

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

- 43.99.3 Работы свайные и работы по строительству фундаментов

Дополнительными видами деятельности организации являются:

- 03.1 Рыболовство;
- 03.2 Рыбоводство;
- 25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей;
- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий;
- 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- 43.12.3 Производство земляных работ;
- 43.31 Производство штукатурных работ;
- 43.32 Работы столярные и плотничные;
- 43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен;
- 43.34 Производство малярных и стекольных работ;
- 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;
- 43.99.4 Работы бетонные и железобетонные;
- 43.99.6 Работы каменные и кирпичные;

- 43.99.9 Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки;
- 46.72 Торговля оптовая металлами и металлическими рудами;
- 46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями;
- 49.41.2 Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами;
- 52.24.2 Транспортная обработка прочих грузов;
- 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания;
- 56.10.1 Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания;
- 56.10.3 Деятельность ресторанов и баров по обеспечению питанием в железнодорожных вагонах-ресторанах и на судах;
- 56.29 Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания;
- 56.30 Подача напитков;
- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- 71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях;
- 71.12.45 Создание геодезической, нивелирной, гравиметрической сетей;
- 71.12.5 Деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях, мониторинга состояния окружающей среды, ее загрязнения;
- 71.12.6 Деятельность в области технического регулирования, стандартизации, метрологии, аккредитации, каталогизации продукции;
- 80.10 Деятельность охранных служб, в том числе частных;
- 80.20 Деятельность систем обеспечения безопасности;
- 80.30 Деятельность по расследованию.

Дата государственной регистрации ООО «ДОН» ГСФС – 19 июля 1994 года
 ООО «ДОН» ГСФС внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026101933219 от 26.11.2002г.

19.07.1994г. ООО «ДОН» ГСФС поставлено на учет по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы №4 по Ростовской области (6174).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников составляет 124 человека.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Общество имеет лицензируемую деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами, серия и номер лицензии АН 61-001413 от 30.08.2019г.

Устав Общества утвержден Решением общего собрания учредителей Общества от 06 ноября 2009 года (Протокол №68 от 06.11.2009)

Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Участниками общества являются:

- КУДРЯВЦЕВ СЕРГЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ - 41.85 %
- КУДРЯВЦЕВ СЕРГЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ - 16.3 %
- ЖИРОВА ИРИНА ВЛАДИМИРОВНА - 41.85 %

Исполнительный орган управления: Генеральный директор Кудрявцев Сергей Владимирович.
Главный бухгалтер Общества: Блинова Оксана Александровна
У Общества отсутствует Совет Директоров.
У Общества отсутствует ревизионная комиссия.

2. Основные положения учетной политики

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета Общества на 2025 год утверждена приказом №182-П от 28.12.2024г. и разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утверждено приказом Минфина России от 04 октября 2023 №157н, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

2.2. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом от 17.09.2020 №204н.

К ОС относятся активы Общества при единовременном соблюдении следующих условий:

- предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- предназначены для использования в течение длительного времени, то есть срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- последующая перепродажа их Обществом не предполагается;

- способны принести Обществу экономическую выгоду (доход) в будущем.

Не относятся к ОС и учитываются в составе материально-производственных запасов активы:

- используемые в течение периода менее 12 месяцев, независимо от их стоимости.

В соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 организация приняла решение, что активы, соответствующие по признакам основным средствам, стоимостью до 100 000 рублей включительно, не являются существенными для бухгалтерского учета.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов:

- земельные участки;

- здания, строения, помещения;

- машины и оборудование (кроме офисного);

- сооружения;

- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- производственный и хозяйственный инвентарь;

Стоимостной критерий для отражения объектов в составе средств в обороте определяется с учетом дополнительных расходов, связанных с приобретением и доведением объекта до состояния, пригодного для использования.

Активы, стоимостью свыше 100 000 руб., которые требуют проведения работ по доведению их до состояния, пригодного к использованию, первоначально отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» (или счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности») вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

Объект ОС, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, в рамках обычного операционного цикла, (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое), а также при частичной ликвидации объекта ОС с разукрупнением и оприходованием для целей реализации составных элементов ОС, признается Обществом долгосрочным активом к продаже (ДАП). Такой актив переводится из состава основных средств в оборотные активы в составе товаров, с использованием счета бухгалтерского учета 41.05 «Долгосрочные активы к продаже (ДАП)». В бухгалтерском балансе отражается в составе строки «Запасы».

ДАП формируется в совокупности всех затрат Общества, возникших при ликвидации ОС (демонтаж и иные аналогичные). Если нет возможности на прямую оценить размер затрат, приходящихся на конкретный ДАП, то затраты распределяются пропорционально стоимости элементов ОС.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются Обществом на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Оценка стоимости таких ОС производится исходя из размера их балансовой стоимости по данным арендодателя.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом от 17.09.2020 №204н.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Затраты на достройку, дооборудование, модернизацию и реконструкцию основных средств относятся на увеличение первоначальной стоимости основных средств.

Переоценка объекта основных средств на конец отчетного года не проводится.

При необходимости и на основании решения Генерального директора Общества переоценка основных средств может быть произведена.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы Общества. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом на счете МЦ 05 «Остаточная стоимость списанных ОС до момента их ликвидации».

Проверка срока полезного использования и ликвидационной стоимости Общество производит в конце каждого года. А также проверку обстоятельства, которые влияют на эти элементы.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств.
- б) не ожидаются поступления от продажи материальных ценностей, остающихся от выбытия основных средств в конце срока полезного использования, в связи с моральным устареванием объектов и их физическим износом;
- б) эксплуатация основных средств будет осуществляться до конца срока полезного использования объектов.
- г) по окончании срока полезного использования данные объекты основных средств будут утилизированы.

Общество признает ликвидационную стоимость равной нулю по тем объектам, по которым ликвидационная стоимость будет несущественной, при условии, что ликвидационная стоимость по таким объектам может быть определена.

Уровень несущественности, относительно которого ликвидационная стоимость будет признаваться нулю, является 15% от первоначальной стоимости объекта.

Недвижимое имущество принимается к учету в качестве ОС, если оно удовлетворяет условиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом от 17.09.2020 №204н.

С целью достоверного отражения имущественного состояния Общества, объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, учитываются на счете 01 «Основные средства» после завершения капитальных вложений и оформления соответствующих первичных документов, т.е. с момента приведения их в состояние, пригодное для использования, а в случае их приобретения – по дате перехода права собственности.

Начисление амортизационных отчислений по таким объектам начинается со следующего месяца после принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств, принятых к учету, производится линейным способом - исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом Директора исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Срок полезного использования объекта основных средств (далее – СПИ) определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Проверка СПИ проводится:

- в конце каждого отчетного года, в рамках инвентаризации основных средств;
- при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Пересмотр СПИ Общество проводит сразу по факту их наступления.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации(количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью Общество устанавливает самостоятельно, опираясь на срок эксплуатации, указанный в технической документации или рекомендациях производителя.

Начисление амортизации производится линейным способом со следующего месяца после принятия к бухгалтерскому учету в качестве основного средства. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС.

Начисление амортизации по ОС приостанавливается, если ликвидационная стоимость оказывается равной или превышает его балансовую стоимость.

СПИ основных средств, полученных по договорам лизинга и учитываемых на балансе Общества, устанавливается исходя из общего срока полезного использования объекта в общеустановленном порядке.

Увеличение ранее установленного СПИ ОС допускается после модернизации/реконструкции/технического перевооружения ОС, если срок полезного использования ОС увеличился и устанавливается в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую данное ОС было включено первоначально.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта, остаточной суммы основных средств и срока его полезного использования. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Амортизация по объектам, подвергшимся модернизации (реконструкции, достройке или дооборудованию) начисляется, исходя из оставшегося срока полезного использования объектов и остаточной стоимости, увеличенной на величину затрат по модернизации. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации срок полезного использования по этим объектам пересматривается.

В случае перевода объекта основных средств на консервацию начисление амортизации не приостанавливается.

Активы, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, не амортизируются. Такие активы списываются на затраты в периоде их приобретения. В целях обеспечения сохранности этих объектов их движение учитывается на за балансом счете МЦ04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». Оценка стоимости для забалансового учета производится исходя из размера закупочной (первоначальной) стоимости таких МПЗ.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, Общество определяет норму амортизации исходя из общего срока полезного использования объекта в общеустановленном порядке.

Восстановление объектов основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Такие ОС подлежат амортизации в течение срока между ремонтами.

Остальные затраты на ремонт не капитализируются, а учитываются в расходах:

- затраты на поддержание работоспособности и текущий ремонт ОС;
- затраты на неплановый ремонт в результате аварий, поломок, дефектов, если они восстанавливают нормативные показатели функционирования ОС, в т. ч. СПИ, но не улучшают и не продлевают их.

Произведенные арендатором капитальные вложения в арендованный объект основных средств (стоимость улучшений арендованного имущества) учитываются арендатором до их выбытия в качестве основных средств.

Под выбытием указанных капитальных вложений понимается:

- окончание договора аренды;
- возмещение арендодателем стоимости произведенных арендатором улучшений (за исключением случая возмещения стоимости произведенных арендатором улучшений посредством установления соответствующей величины арендной платы);
- передачу по акту приемки-передачи капитальных вложений арендодателю;
- срок досрочного прекращения договора аренды;

- иные условия, предусмотренные договором аренды.

СПИ неотделимых улучшений арендованного имущества устанавливается равным оставшемуся сроку аренды имущества, определенному в соответствии с договором аренды.

Если по договору аренды определить оставшийся срок аренды имущества не представляется возможным, СПИ неотделимых улучшений устанавливается исходя из предполагаемого срока их использования на основе:

- СПИ арендуемого объекта основных средств, в котором произведены улучшения;
- технических условий или рекомендаций изготовителей имущества, используемого для осуществления улучшений..

Стоимость основных средств, уменьшенная на сумму амортизации, формирует в бухгалтерском балансе статью «Основные средства» в разделе «Внеоборотные активы».

2.3. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

К НМА относится группа активов Общества, находящихся у нее на праве собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления) при единовременном соблюдении следующих условий:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;
- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации (пп. «б» п. 3 ПБУ 14/2007).

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым в общем случае признается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций (п. 5 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости в соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет

нематериальных активов», утв. приказом МФ РФ от 27.12.2007 № 153н. Под фактической (первоначальной) стоимостью НМА понимается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании НМА и обеспечении необходимых условий для использования его в запланированных целях (п. 7 ПБУ 14/2007).

Если НМА содержится на физическом носителе или помещается на него, классификация такого актива в качестве ОС или НМА производится в каждом случае индивидуально и основывается на том, какой из элементов является более значимым для Общества.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом (п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н).

Сумма амортизационных отчислений по НМА определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока их полезного использования линейным способом.

Определение срока полезного использования НМА производится исходя из (п. 26 ПБУ 14/2007):

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, устанавливаемого на основании соответствующих распоряжений и/или прочих внутренних документов Общества.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, проверяется на необходимость его уточнения (п. 27 ПБУ 14/2007).

При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает Общество отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;
- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока

полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно (п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н).

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Программное обеспечение, созданное по заказам Общества, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования.

Погашение стоимости нематериальных активов отражается путем накопления сумм начисленной амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно, при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, проверяется на необходимость его уточнения (п. 30 ПБУ 14/2007).

Стоимость нематериальных активов, полученных в пользование по лицензионным договорам, отражается на забалансовом счете 014 «НМА, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

Проверка на обесценение на обесценение НМА не производится (п.п. 16,22 ПБУ 14/2007).

Стоимость незаконченных капитальных вложений в объекты нематериальных активов, учтенных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», отражаются в бухгалтерском балансе в статье «Нематериальные активы» в разделе «Внеоборотные активы».

2.4. Учет аренды в качестве права пользования активом.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, и осуществляет учет арендных платежей в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, при выполнении условий, установленных пунктом 11 и 12 ФСБУ 25/2018, в случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета), при одновременном выполнении следующих условий:
 - договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;

- отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

При не выполнении условий, установленных пунктом 11 и 12 ФСБУ 25/2018, в целях учета аренды согласно ФСБУ 25/2008, с 2025 года Общество принимает в бухгалтерском учете предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Предметы аренды, по договорам лизинга до 2025 года, когда Общество не применяло ФСБУ 25/2008 и учитывало только расходы по арендным платежам, отражены на забалансовом счете 001 до даты выкупа по договору. Применение ФСБУ 25/2008 в отношении таких объектов принимается решением учредителя и приказом за подписью генерального директора и главного бухгалтера. За предмет аренды, который переведен на бухгалтерский баланс на счет 01.03, расходы по арендным платежам не учитываются в налоговом учете до окончания договора и выкупа предмета лизинга.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий (пункт 5 ФСБУ 25/2018):

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.4.2 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.03 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.03 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.07.1 «Обязательство по аренде»;
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»
- 76.07.5 «Проценты по аренде»
- 76.07.9 «НДС по арендному обязательству».

Право пользования активом принимается к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает (пункт 13 ФСБУ 25/2018):

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

В целях настоящего Стандарта в состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды, в том числе (пункт 7 ФСБУ 25/2018):

а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);

в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Первоначальная оценка обязательства по аренде определяется как приведенная стоимость арендных платежей, не осуществленных на дату начала аренды.

Приведенная стоимость арендных платежей определяется путем дисконтирования суммы арендных платежей с применением подразумеваемой в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка очевидно определяется. В случае, когда указанная ставка не определяется очевидно, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Сумма процентных расходов рассчитывается по формуле:

$$P = C * ((1 + \text{Ставка}/100)^X / 365 - 1), \text{ где}$$

P - Сумма процентных расходов.

C – Стоимость обязательства

X – количество дней права пользования активом на дату платежа и отчетную дату

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива (пункт 20 ФСБУ 25/2018).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях (пункт 21 ФСБУ 25/2018):

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Переоценка производится перспективным способом.

При изменении величины обязательства по аренде Общество производит пересмотр ставки дисконтирования (пункт 22 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации, в порядке, предусмотренном для амортизации основных средств.

Право пользования активом амортизируется в течение срока полезного использования, который не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Общество отражает в бухгалтерском балансе ППА по арендованному имуществу с учетом требований п. 47 МСФО (IFRS) 16 "Аренда", по строке 1150 "Основные средства" (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА.

Общество отражает в бухгалтерском балансе обязательство по аренде по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» с учетом процентных расходов.

По договорам аренды, где Общество является арендодателем, Общество не применяет нормы ФСБУ 25/2018, при условии классификации аренды как операционной, не зависимо от срока аренды.

Проверка на обесценение ППА производится в конце каждого года согласно требованиям МСФО (IAS) 36.

2.5. Запасы.

Учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным решением Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

К МПЗ Общества относятся активы Общества:

- сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;

- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг. Исключение - объекты, которые являются основными средствами;

- готовая продукция для продажи;
- товары, приобретенные у других лиц для продажи;
- объекты незавершенного производства;
- недвижимость, приобретенная или созданная для продажи;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи.

К МПЗ относятся средства труда со сроком службы менее года независимо от стоимости.

Оценка МПЗ осуществляется по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов формируется на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары» (п.9 – п.27 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом МФ РФ от 15.11.2019 № 180н).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" используются, учетные цены не применяются. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер материального запаса (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары) принимаются к бухгалтерскому учету по цене, под которой понимается:

- при приобретении МПЗ за плату – цена поставщика;
- при изготовлении МПЗ самим Обществом – сумма фактических затрат, связанных с производством данных МПЗ;
- при внесении МПЗ в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества – денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ;
- при получении МПЗ, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно (при частичной или полной оплате неденежными средствами) запасы оцениваются на дату принятия к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости (п. 14 ФСБУ 5/2019). Справедливую стоимость рассчитывается по правилам МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (утв. приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н);
- МПЗ, остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, а также полученные в результате демонтажа или ремонта, оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимость аналогичных запасов или стоимость демонтируемого актива плюс расходы на извлечение этих запасов (п. 16 ФСБУ 5/2019);
- при изготовлении МПЗ – по фактической себестоимости изготовления на счете 10 «Материалы».

При приобретении Обществом МПЗ общехозяйственного назначения, учитываемых на счете 10 «Материалы», в стоимость единицы учета МПЗ включаются расходы на сборку, транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением МПЗ.

При этом, в случае если понесенные Обществом расходы, относятся к нескольким единицам учета МПЗ, то такие расходы распределяются на каждую единицу учета МПЗ пропорционально стоимости материалов.

При приобретении Обществом МПЗ у поставщика на условиях отсрочки или рассрочки платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость МПЗ включается сумма, которую Общество могло бы уплатить без отсрочки (рассрочки). Разницу между этой суммой и номинальной величиной будущего платежа Общество учитывает по правилам ПБУ 15/2008, за исключением МПЗ, приобретенных до 01.01.2021.

Оценка МПЗ при отпуске товаров (продаже, выбытии по иным основаниям) и МПЗ, находящихся в остатках на складе, производится следующим образом:

- комплектующие в виде двигателей внутреннего сгорания (ДВС) и прочие аналогичные товары по фактической себестоимости;
- запасные части, иные комплектующие, металлы, масла и смазки, материалы общехозяйственного назначения и прочие аналогичные товары по средней себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

МПЗ, приобретенные Обществом и переданные работникам Общества для использования в общехозяйственных целях (канцелярские товары, хозяйственные товары, издания периодической печати, продукты питания, расходные материалы для обслуживания офисной техники и прочие аналогичные МПЗ) без фактического оприходования на склад Общества подлежат отражению в учете Общества на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Начисление резерва под снижение стоимости материальных ценностей осуществляется в соответствии с внутренними локально-нормативными документами Общества.

Оценка МПЗ, стоимость которых определена в валюте, производится в рублях по курсу Банка России, действующему на дату их принятия к учету (ПБУ 3/2006).

Стоимость объекта МПЗ, ранее принятого к учету, учитываемого на счете 41 «Товары» может увеличиваться в результате дополнительной комплектации материалами, комплектующими, запасными частями на сумму себестоимости использованных для комплектации товарно-материальных ценностей. При этом в учете создается новый номенклатурный номер учета объекта МПЗ.

Стоимость единицы учета МПЗ, ранее принятой к учету, учитываемой на счете 41 «Товары», может уменьшаться в результате разукomплектации объекта МПЗ. При этом стоимость новых товарных позиций, полученных при разукomплектации, формируется исходя из фактической себестоимости исходного элемента товара. В случае, если фактическая себестоимость исходного товара не содержит детализации стоимости составных элементов товара в товарно-сопроводительной документации, себестоимость отдельного элемента товара определяется расчетным путем исходя из цен поставщика, действующих на период приобретения исходного товара.

Порядок учета МПЗ с отсрочкой (рассрочкой) платежа устанавливается Обществом в локально-нормативной документации.

2.6. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение (п. 9,11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом МФ РФ от 10.12.2002 № 126н.)

К финансовым вложениям относятся (пункт 3 ПБУ 19/02):

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Учет финансовых вложений ведется на одноименном счете 58 "Финансовые вложения".

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем, один договор уступки, один вклад и т.д.).

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наличии признаков обесценения (абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02).

Создание резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определение периода наблюдения за финансовыми вложениями, а также порядок корректировки финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, регламентируется внутренними документами Общества.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения Общества подразделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока их обращения/погашения – более или менее года (365 дней).

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев (365 дней) после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев (365 дней) после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам не производится.

Краткосрочные финансовые вложения отражаются в строке «Финансовые вложения» в разделе «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Долгосрочные финансовые вложения отражаются в строке «Финансовые вложения» в разделе «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

Предоставленные процентные займы организациям и физическим лицам, которые не являются сотрудниками организации, учитываются на счете 58.03, отражаются в бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений.

Проценты по выданным займам учитываются на счете 76.90 "Расчеты по займам выданным".

Предоставленные займы без процентов учитываются на счете 76.90 "Расчеты по займам выданным".

Предоставленные работникам процентные займы, учитываемые на счете 73 "Расчеты по предоставленным займам", отражаются в бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений.

Векселя третьих лиц, не способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, учитываются на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Приобретенное право требования учитывается в составе финансовых вложений при выполнении условий, предусмотренных п. 2 ПБУ 19/02 (п. 3 ПБУ 19/02). Финансовое вложение принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат организации на приобретение этого права требования, за исключением НДС (п. п. 8, 9 ПБУ 19/02). При этом делается запись по дебету счета 58 "Финансовые вложения" и кредиту счета учета расчетов с предыдущим кредитором (цедентом), 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (Инструкция по применению Плана счетов).

Если приобретенное право требования не принесет организации экономическую выгоду в будущем, то оно отражается в учете по дебету счета 76 (субсчет учета расчетов с должником).

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55.03 "Депозитные счета".

2.7. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Пересчет стоимости активов или обязательств, суммы доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте («Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34Н). При отсутствии официального курса иностранной валюты к рублю для пересчета используется кросс-курс.

Пересчет по среднему курсу за период не производится (п. п. 5, 6 ПБУ 3/2006, п.7 ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утв. Приказом МФ РФ от 26.11.2006 № 154н).

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (п.7 ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утв. Приказом МФ РФ от 26.11.2006 № 154н).

Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

2.8. Порядок формирования доходов.

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Согласно пункту 2 ПБУ 9/99 "Доходы организации" доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на (пункт 4 ПБУ 9/99):

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Дополнительными критериями отнесения доходов к доходам от обычных видов деятельности являются систематичность их поступления, а также возможность планирования объемов поступления.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- доходы от реализации строительно-монтажных работ;
- доходы от реализации производства каркасов из давальческого материала;
- доходы от реализации аренды машин и оборудования;
- доходы от реализации оптовой торговли металлами и металлическими изделиями;
- доходы от реализации по разработке технической документации;
- доходы от других услуг, признаваемых в составе от доходов по обычным видам деятельности.

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности Общества, а также для определения финансового результата по ним Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, предназначен счет 90 «Продажи».

Сумма выручки от обычных видов деятельности при признании в бухгалтерском учете отражается по кредиту счета 90 "Продажи". Для учета поступления активов, признаваемых выручкой, предусмотрен субсчет 90.01 "Выручка", записи на котором производятся накопительно в течение отчетного года.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами и отражаются по счету 91.01 «Прочие доходы».

В отчете о финансовых результатах:

- сумма выручки за минусом налога на добавленную стоимость и аналогичных обязательных платежей формирует строку «Выручка»;
- доходы от процентов к получению формируют строку «Проценты к получению»;
- сумма прочих доходов формирует строку «Прочие доходы».

2.9. Порядок формирования расходов.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы:

- себестоимость строительно-монтажных работ. Данные расходы учитываются на счете 20 «Основное производство»;
- общехозяйственные расходы, которые относятся ко всем видам деятельности Общества. Данные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расчеты по вывозной таможенной пошлине и таможенному сбору учитываются на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 76.09 субконто "Расчеты по таможенным платежам".

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

Аналитический учет расходов ведется по статьям.

Расходы Общества, признаются расходами того отчетного периода, в котором они возникли независимо от даты их оплаты, и полностью переносятся в себестоимость реализации товаров в конце данного отчетного периода, т.е. в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи» по субсчету «Себестоимость продаж» (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 № 33н;).

В отчете о финансовых результатах:

- себестоимость реализации товаров и услуг формируют строку «Себестоимость продаж»;
- расходы на продажу формируют строку «Коммерческие расходы»;
- расходы общехозяйственного назначения формируют строку «Управленческие расходы»;
- начисленные проценты формируют строку «Проценты к уплате»;
- сумма прочих расходов формирует строку «Прочие расходы».

Исправление несущественных ошибок, выявленных в отчетном году, но относящихся к операциям прошлых лет, включается в финансовые результаты отчетного года с отражением на счете 91 «Прочие доходы/Прочие расходы».

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же факта хозяйственной деятельности, и, не являющиеся существенными для характеристики финансового положения Общества, показываются в Отчете о прибылях и убытках свернуто (п.18.2 ПБУ 9/99 "Доходы организации", п. 21.2 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Существенность суммы прочих доходов и расходов определяется, исходя из их удельного веса (более 5%) от общей суммы соответствующей статьи доходов и расходов и их влияния на отчетность Общества в целом.

2.10. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

К расходам будущих периодов относятся расходы, которые признаны в отчетном периоде, но не могут быть включены в себестоимость реализованных услуг, работ, продукции этого отчетного периода, например:

- расходы, связанные с освоением новых производств или видов продукции до возникновения фактов их реализации;
- расходы на приобретение лицензий, разрешений;

- расходы на приобретение программных обеспечений;
- расходы на исключительные права на срок менее 12 месяцев;
- другие аналогичные расходы.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются в регистрах на счете 97 «Расходы будущих периодов» в Плане счетов Общества с отнесением на себестоимость по мере наступления периода, к которому они относятся (ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным решением Минфина России от 15.11.2019 N 180н; ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом от 17.09.2020 №204н; ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.)

Расходы на внедрение программного обеспечения (далее – ПО), которые представляют собой расходы на адаптацию приобретенного ранее по лицензионному договору ПО под потребности Общества, являются расходами на доведение ПО, права на использование которого были приобретены на основании лицензионного договора, до состояния, пригодного к использованию. Общество на основании п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п.п. 69, 69А МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», п.п. 16, 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» учитывает такие расходы после введения ПО в эксплуатацию (начало использования в Обществе) по мере выполнения определенных этапов работ по внедрению системы, на основании представленных подрядчиком актов выполненных работ (оказанных услуг) на счете 26 «Общехозяйственные расходы» как и расходы на обновление ПО в составе текущих расходов по обычным видам деятельности. До ввода ПО в эксплуатацию такие расходы формируют первоначальную стоимость РБП и учитываются на субсчете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся, определенному в соответствии с договором. При отсутствии срока в договоре, срок списания устанавливается Обществом самостоятельно, руководствуясь принципами соответствия доходов и расходов, на основании экспертной оценки компетентных специалистов Общества.

Списание расходов будущих периодов начинается с месяца начала применения таких расходов в операционной деятельности либо для управленческих нужд Общества.

В расходы будущих периодов Общество включает расходы в виде права на использование нематериальных активов (программные продукты), при оплате за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

На субсчете 97.02 «Расходы будущих периодов с отсроченной датой (по проектам)» Общество аккумулирует расходы, понесенные Обществом в текущем отчетном периоде, связанные с реализацией проекта в будущем. В случае отказа от проекта данные расходы подлежат списанию на счет 91.02 «Прочие расходы».

Если срок обращения или продолжительность операционного цикла расходов будущих периодов превышает 12 месяцев (365 дней), они относятся к внеоборотным (долгосрочным) активам, менее 12 месяцев (365 дней) – к оборотным (краткосрочным) активам. Общество переводит долгосрочные активы

в краткосрочные с целью отражения в балансе, ежегодно, на последнее число отчетного года перед составлением годовой отчетности.

Прочие оборотные и внеоборотные активы, в зависимости от срока их обращения, формируют в бухгалтерском балансе строки «Прочие оборотные активы» в разделе «Запасы» / «Прочие внеоборотные активы» в разделе «Внеоборотные активы».

2.11. Курсовые разницы.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или расходы (п.13 ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утв. Приказом МФ РФ от 26.11.2006 № 154н) в зависимости от результата. Исключением является курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

В бухгалтерской отчетности курсовые разницы отражаются по следующим возникающим разницам, а именно:

- по операциям с поставщиками и подрядчиками;
- по операциям с покупателями;
- по операциям с денежными средствами и денежными эквивалентами;
- по операциям с займами и кредитами предоставленными и полученными;
- по операциям с процентами к получению и уплате;
- по операциям с оценочными обязательствами;
- по прочим операциям.

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

В отчете о финансовых результатах сумма прочих доходов и расходов от курсовых разниц показывается свернуто и формирует строку «Прочие доходы» и «Прочие расходы» соответственно.

2.12. Порядок учета кредитов и займов полученных.

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 N 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (пункт 4 ПБУ 15/2008).

Для целей формирования бухгалтерской отчетности Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней и менее.

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.

Учет дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы (пункт 8 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам признаются в Отчете о финансовых результатах прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционного актива.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по кредитам и займам формирует в бухгалтерском балансе строку «Заемные средства» в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

В бухгалтерском балансе задолженность по кредитам и займам представляется с подразделением на краткосрочную или долгосрочную в зависимости от:

- срока погашения, установленного в договоре;
- намерений руководства пролонгировать или досрочно погасить кредит или займ.

Общество переводит долгосрочную задолженность в краткосрочную, когда по условиям таких договоров до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.

Причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства» в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения обособлено от данных о краткосрочных кредитах и займах.

2.13. Порядок создания резервов и оценочных обязательств.

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 N 167н.

В целях применения «ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность (утверждено приказом Минфина России от 04 октября 2023 №157н, Положения по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, Общество создает резерв по сомнительным долгам, порядок формирования которого регламентируется внутренними документами Общества.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (пункт 5 ПБУ 8/2010):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства с ожидаемым сроком исполнения свыше 12 месяцев формируют соответствующую строку бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства», оценочные обязательства с ожидаемым сроком исполнения менее 12 месяцев формируют одноименную строку бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства».

2.14. Особенности учета отдельных операций.

Признанными считаются санкции, оплаченные контрагентом, либо подтвержденные им отдельным документом (письмом, актом сверки взаиморасчетов), либо присужденные по решению суда.

В целях формирования показателей «Отчета о движении денежных средств», в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом МФ РФ от 02.02.2011 № 11н установить, что денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения Общества в депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях.

В целях применения Положения Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» максимально допустимая сумма наличных денежных средств, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, устанавливается отдельными распорядительными документами Общества.

Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами Общества признаются депозитные вклады по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты формируют в бухгалтерском балансе строку «Денежные средства» раздела «Оборотные активы».

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений (пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011).

При отражении хозяйственных операций по хеджированию на счетах бухгалтерского учета Общество руководствуется общими правилами

формирования учетных записей исходя из имевших место фактов хозяйственной деятельности.

Сделки по операциям хеджирования отражаются в бухгалтерском учете Общества на дату исполнения договора. На дату исполнения договора Общество отражает расчеты с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Уплаченная опционная премия отражается по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» и списывается на финансовый результат на дату исполнения обязательств по сделке. Доходы (расходы) от хеджирования финансового риска с использованием валютного опциона отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Доходы и расходы по операциям хеджирования отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто формируя показатели строк прочие доходы и расходы Общества. В отчете о движении денежных средств операции хеджирования отражаются по инвестиционной деятельности формируя показатели строк прочих поступлений и прочих платежей.

Краткосрочной дебиторской задолженностью признаются обязательства перед Обществом со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты либо в течение операционного цикла, если он превышает 12 месяцев (пункт 19 ФСБУ 4/2023).

Долгосрочной дебиторской задолженностью признается задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он больше 12 месяцев (пункт 19 ФСБУ 4/2023).

По итогам годовой инвентаризации на конец финансового года, перед составлением бухгалтерской отчетности Общество может переводить долгосрочную кредиторскую и дебиторскую задолженность в краткосрочную, если срок погашения задолженности составляет менее 12 месяцев, и соответственно из краткосрочной кредиторской и дебиторской задолженности в долгосрочную, если срок погашения продлен и превышает 12 месяцев.

Краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность отражается в балансе Общества по строке «Дебиторская задолженность» раздела «Оборотные активы». Краткосрочная кредиторская задолженность отражается в балансе Общества по строке «Кредиторская задолженность» раздела «Краткосрочные обязательства». Долгосрочная кредиторская задолженность отражается в балансе Общества по строке «Прочие долгосрочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства».

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам (Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01 (раздел «Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)»)).

2.15. Налог на прибыль.

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль балансовым методом (Информационное сообщение Минфина России от 28.12.2018 N ИС-учет-13). Информация о постоянных и временных разниах (п. 3 ПБУ 18/02) формируется непосредственно на счетах бухгалтерского учета без применения аналитики ПР, ВР по счетам учета доходов и расходов без учета постоянных и временных разниц.

Текущий налог на прибыль формируется в результате отражения в бухгалтерском учете следующих величин (п. 22 ПБУ 18/02):

- условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете с соблюдением соответствия величины текущего налога на прибыль, исчисленному налогу на прибыль, отраженному в налоговой декларации по налогу на прибыль (абз.3 п. 22 ПБУ 18/02).

Общество формирует информацию по налогу на прибыль на основании первичных учетных документов непосредственно по соответствующим счетам бухгалтерского учета (п.3 ПБУ 18/02).

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

2.16. Порядок определения уровня существенности.

В бухгалтерской отчетности подлежат отражению последствия существенных условных фактов хозяйственной жизни и событий после отчетной даты. Показатели событий после отчетной даты, их уровень существенности (величина) раскрываемые в отчетности.

Уровень существенности для целей исправления ошибки:

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (п. 3 ПБУ 22/2010).

Уровень существенности для целей раскрытия отдельных показателей в отчетности:

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся

обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения (п. 10 ФСБУ 4/2023).

Исправление существенных ошибок прошлых периодов, выявленных после утверждения отчетности, а также результаты изменения Учетной политики, существенно повлиявшие на бухгалтерскую отчетность прошлых периодов, отражаются на счете нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В бухгалтерском балансе сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) формирует строку «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3. Изменения в учетной политике.

Учетная политика на 2024 год	Учетная политика на 2025 год
Понятия и положения отсутствовали ранее	-Для целей бухгалтерского учета Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль балансовым методом. -В целях учета аренды использует ФСБУ 25/2008 -Расчеты по вывозной таможенной пошлине и таможенному сбору учитываются на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 76.09 субконто "Расчеты по таможенным платежам".

4. Раскрытие информации по отдельным статьям годовой бухгалтерской отчетности.

4.1. Нематериальные активы.

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода не производилось.

Раскрытие информации по нематериальным активам представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Таблица 1.1. Пояснений.

4.2. Основные средства и капитальные вложения.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Выбытие основных средств за отчетный период происходило путем продажи ОС

Наименование ОС	Стоимость БУ
Буровая установка BAUER BG 24H.Зав.№ 1832, инв.№00000621	22 375 000,00

Переоценка объекта основных средств на конец отчетного года не производилась в связи с отсутствием оснований для пересмотра.

По итогам проверки на обесценение основных средств Обществом не были выявлены признаки обесценения, в связи с чем обесценение не начислялось на текущие расходы и не восстанавливалось в составе прочих доходов.

Все объекты основных средств используются в деятельности организации.

На 31.12.2025г. у Общества отсутствуют объекты основных средств, предоставленные за плату во временное пользование.

Основные средства, обремененные залогом, Общество не имеет.

Капитальные вложения на балансе в 2025г. составляют 800тыс.руб.

4.3. Финансовые вложения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществу принадлежат доли следующих компаний:

Наименование организации	Процент владения
ООО «Волгодонский ремонтный завод» (ИНН 6143053435)	51%

По состоянию на 31 декабря 2025 года информация по предоставленным займам указана в таблице:

тыс. руб.

Заемщик	Договор	Сумма договора, тыс. руб.	Дата возврата займа	Классификация (долгосрочный/краткосрочный)	Ставка, %	Начисленные проценты, тыс. руб.
ИП Кудрявцев С.В.	Договор выдачи займа № 22/01/25 от 22.01.2025	65 724 920,19	21.08. 2028	долгосрочный	22	8 562 289,77
Итого	X	65 725	X	X	X	8 562

По состоянию на 31 декабря 2025 Общество не начисляло резерв под обесценение финансовых вложений.

4.4. Запасы.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. на балансе Общества не выявлены товарно-материальные ценности, которые устарели полностью или частично, вследствие чего не используются Обществом и находятся на складе более 12 месяцев, потеряли свое первоначальное качество и использование которых в текущих условиях представляется сомнительным.

На 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. не выявлены товарно-материальные ценности по которым снизилась рыночная стоимость и/или возможная цена реализации в связи с чем Общество не создает резерв под обесценение товарно-материальных ценностей.

В 2024 и 2025 году Общество не заключало договоры на приобретение МПЗ на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев.

На 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. у Общества нет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

На 31.12.2025г. Обществом уплачен аванс на приобретение товаров следующим поставщикам:

Наименование поставщика	Сумма аванса, тыс. руб.
Уральские буровые технологии ООО	7 638
Итого	7 638

4.5. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв по сомнительным долгам за текущий создавался на сумму безнадежной задолженности, в связи с дебиторской задолженностью свыше 3х лет (2017).

Наименование покупателя	Сумма аванса, тыс. руб.
САРМАТ ООО ИНН 6165194214	4 256
Итого	4 256

Крупнейшие дебиторы представлены в таблице ниже:

Дебитор	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2025 года
ГК ЕКС АО	2 100	78 036
ДЛВ Инвест ООО	408	10 423
СоюзДонСтрой ООО	17 406	16 897
Филиал ООО "Южный Трейд-ин" в г.Ростове-на-Дону	-	14 103
		119 459

4.6. Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	2025 года	2024 года	2023 года
Денежные средства в рублях на счетах в банках	19 535	9 908	40 813
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	4	-	-
Итого денежные средства	19 539	9 908	40 813
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	19 539	9 908	40 813

Показатель строки 4119 отчета о движении денежных средств представлен следующими поступлениями:

Прочие поступления	За январь-декабрь 2024 года	За январь-декабрь 2025 года
Поступление от выставленных претензий заказчику	-	454
Возвраты госпошлины	-	541
Прочие поступления по текущим операциям	-	103
Положительный результат от сальдирования налога НДС	-	143 135
Итого по строке 4119	-	144 233

Показатель строки 4129 отчета о движении денежных средств представлен следующими платежами:

Прочие платежи	За январь-декабрь 2024 года	За январь-декабрь 2025 года
Выдача в подотчет	24 868	21 870
Комиссия банка	1 126	1 309
Прочие расчеты с сотрудниками	-	435
Лизинговые платежи	132 459	152 157
Государственные пошлины	1 355	1 754
Пени, неустойки, штрафы	3 758	4 580
Возвраты покупателям	12 403	11 295
Выплаты по решению суда	5 622	10 727
Страхование ОСАГО, КАСКО	1 850	1 973
Платежи на ЕНС	232 618	236 118
Итого по строке 4129	416 059	444 191

Обязательства выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетные даты оценены в рублях по курсу ЦБ РФ:

Валюта	Курс	
	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2025
Юань, Китай	-	3 894,67

4.7. Прочие оборотные и внеоборотные активы.

Прочие оборотные активы в бухгалтерском балансе представлены следующим образом:

Вид актива	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
НДС, начисленный по отгрузке		-	8 782

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества имеются прочие оборотные активы.

Прочие внеоборотные активы в бухгалтерском балансе представлены следующим образом:

Вид актива	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 20213 года
Расходы будущих периодов	184	-	-
Показатели не вошедшие в другие строки баланса		123 253	1358

4.8. Уставный капитал.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025г. и на 31 декабря 2024 года составляет 10 тыс. рублей.

Внесение изменений в уставный капитал Общества за отчетный период не производилось.

В течение 2025 года изменений в составе учредителей не происходило.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 гг. составил: 100%.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 годов у Общества не формировался добавочный капитал и резервный капитал.

4.9. Заемные средства.

На 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 имеются заемные средства у Общества.

Кредитор	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2025 года
ИП Бондарь Дмитрий Владимирович	43 148	73 148
Гидроспецфундаментстрой ООО	67 456	59 434
Кудрявцев Сергей Владимирович	18 683	10 939
	129 287	143 521

4.10. Кредиторская задолженность.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Крупнейшие кредиторы представлены в таблице ниже:

Кредитор	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2025 года
ВСК ППК	412 682	412 682
ГК ЕКС АО	70 517	120 601
НОВА ООО	-	36 000
СПБ НЕДВИЖИМОСТЬ ООО	-	23 263
ЯМАНЬ РЕЗОРТ ООО	-	40 493
ЮЖНЫЕ БУРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	36 272	28 880
АСК ООО	-	16 026
	519 471	6775

4.11. Информация по взаимодействию с налоговыми органами.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

4.12. Раскрытие информации по доходам и расходам.

Основным видом деятельности ООО "ДОН" ГСФС являются работы свайные и работы по строительству фундаментов.

2024 год:

Тыс.рублей

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки	Валовая прибыль	Место реализации (РФ/не РФ)
Реализация СМР	1 306 035	1 140 379	165 656	РФ
Реализация от аренды помещений и оборудования	3 808	130	3 678	РФ
Реализация прочая	55 833	32 570	23 263	РФ

Итого	1 365 676	1 173 079	192 597	х
--------------	------------------	------------------	----------------	----------

2025 год:

Тыс.рублей

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки	Валовая прибыль	Место реализации (РФ/не РФ)
Реализация СМР	977 810	925 749	52 061	РФ
Реализация от аренды машин и оборудования	85 130	679	84 451	РФ
Реализация услуг изготовление из давальческого сырья	20 937	1050	19 887	РФ
Прочие номенклатурные группы по видам работ	12 570	150	12 420	РФ
Итого	1 096 447	927 628	168 819	х

Себестоимость была представлена следующими статьями:

Тыс.рублей

Статьи затрат по себестоимости	2024 год	2025 год
Затраты на оплату труда	262 409	247 902
Отчисления на социальные нужды	50 703	51 253
Материальный затраты	248 850	243 435
Прочие затраты	482 934	238 799
Амортизация аренда (счет 20)	127 955	146 257
Фактическая себестоимость проданных товаров	1 172 851	927 646
Изменение остатков	(22)	(18)
Итого себестоимость	1 172 829	927 628

4.13. Прочие доходы и расходы.

В течение 2024-2025 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Тыс. рублей

Прочие доходы	2024 год	2025 год
Реализация ОС	-	18 403

Оприходование ОС на баланс		62 528
Возмещение ОСАГО	98	
Возврат излишне удержанных средств ССП	2 810	-
Возмещение расходов	3 749	
Прочие внереализационные доходы и расходы		5 069
Итого прочие доходы	6 678	86 000

Тыс.рублей

Прочие расходы	2024 год	2025 год
Отчисление в оценочные резервы	-	4 811
Расходы на услуги банков	1 282	1 425
Реализация основных средств	55 833	18 403
Взыскание по решению суда	3 088	15 058
Пени, штрафы, неустойки к уплате	4 288	6 733
Лизинговые платежи не учитываемые в НУ	-	74 373
Материальная помощь	550	-
Компенсация за задержку зарплаты	-	3 211
Реализованные материалы	16 681	-
Мероприятия по повышению производительности труда	3 749	-
Прочие внереализационные доходы и расходы	2 384	1 781
Итого прочие расходы	87 855	110 737

В Отчете о финансовых результатах суммы прочих доходов и связанных с ними расходов, возникшие в результате одного и того же факта хозяйственной деятельности и не являющиеся существенными для характеристики финансового положения Общества, показаны в Отчете о финансовых результатах свернуто (п.18.2 ПБУ 9/99 "Доходы организации", п. 21.2 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

4.14.Расчеты по налогу на прибыль.

В 2025 году Обществом получена налоговая прибыль 32 696 тыс. рублей (в 2024 году: в размере 28 523 тыс. рублей).

Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
Прибыль/убыток до налогообложения, по бухгалтерскому учету	142 616	167 205
в том числе убытки прошлых лет	-	-
Возмещение ущерба сотрудников перед организацией	-	135
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	-4
Пени Лизинг	-	-1 869
Пени по коммунальным услугам	-	-8
Пени Электроэнергия	-	-1

Претензии от заказчиков	-	-612
Претензии от поставщиков по решению суда	-	-15 058
Претензии поставщикам	-	286
Продажи 91.01	-	593
Проценты к получению(депозиты, займы выданные)	-	9 388
Проценты к уплате (кредиты, займы полученные)	-	-39 090
Прочие внереализационные доходы и расходы	-	-4 317
Расходы на услуги банков	-	-1 425
Реализация основных средств	-	17 848
Реализация прочего имущества (материалов)	-	
Списание дебиторской задолженности поставщика	-	-121
Штрафы ПДД на организацию	-	-22
Счет 09	-	18 221
Счет 77	-	-20 364
Отложенный налог на прибыль	-	-2 143
Налогооблагаемая прибыль до налогообложения	142 616	130 785
Ставка налога на прибыль	20%	25%
Текущий налог на прибыль	28 523	32 696

Отложенный налоговый актив по данным баланса по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Сумма отложенного налогового актива	18 221	-	-

Отложенные налоговые обязательства по данным баланса по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Сумма отложенного налогового обязательства	20 364	-	-

В связи с отсутствием технической возможности строки в бухгалтерской отчетности, с отсутствующими показателями не удаляются, приводятся с прочерками.

4.15. Государственная помощь.

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

4.16. Учет аренды.

С 2025г. Общество отражает перспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

По договорам аренды учтенных без применения ФСБУ до 01.01.2025г. ведется учет прежним методом, в случае перевода предмета аренды на баланс Общества, расходы не признаются в налоговом учете, так как ОС амортизируется. Остальные предметы аренды отражены на забалансовом счете Общества и расходы по ним признаются в налоговом и бухгалтерском учете.

Это связано с автоматизацией бухгалтерского учета в программе 1С Предприятие 8.3 с 01.01.2025г.

Общество на дату предоставления предмета аренды одновременно признает в бухучете два объекта: обязательство и актив.

Обязательство – это стоимостная оценка обязательства по аренде. После принятия к учету величина обязательства по аренде увеличивается на начисляемые проценты и уменьшаются на уплаченные арендные платежи.

В качестве актива выступает стоимостная оценка права пользования активом (предметом аренды) (ППА). После принятия к учету его стоимость погашается путем начисления амортизации.

Право пользования активом принимается к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает (пункт 13 ФСБУ 25/2018):

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

В целях настоящего Стандарта в состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды, в том числе (пункт 7 ФСБУ 25/2018):

а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);

в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Первоначальная оценка обязательства по аренде определяется как приведенная стоимость арендных платежей, не осуществленных на дату начала аренды.

Приведенная стоимость арендных платежей определяется путем дисконтирования суммы арендных платежей с применением подразумеваемой в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка очевидно определяется. В случае, когда указанная ставка не определяется очевидно, применяется ставка, по

которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Сумма процентных расходов рассчитывается по формуле:

$$P = C * ((1 + \text{Ставка}/100)^X / 365 - 1), \text{ где}$$

P- Сумма процентных расходов.

C – Стоимость обязательства

X – количество дней права пользования активом на дату платежа и отчетную дату

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива (пункт 20 ФСБУ 25/2018).

Учет аренды по договорам лизинга без применения ФСБУ 25/2018, предмет аренды за балансом на 31.12.2025г., расходы признаются в НУ и БУ

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Фактическая Стоимость, тыс.руб.	Сумма платежей и стоимость выкупа всего, тыс.руб.	Остаточная стоимость на 31.12.2025, тыс.руб.
ООО МСБ-Лизинг	№ 175Л-21 от 23.11.2021 г.	Буровая платформа SOILMEC SR типа SR 125	43 166	68 422	14 020
ООО МСБ-Лизинг	№ 15Л-24 от 07.02.2024	Самоходная роторная буровая установка BAUER BG28, зав.№ 6.1244	67 000	96 961	37 138
ООО "Газпром Банк Автолизинг"	ДЛ-294846-24 от 26.06.2024	Легковой а/м TANK 500	7 699	10 579	4 787
ООО "Газпром Банк Автолизинг"	ДЛ-294845-24 от 26.06.2024	Легковой а/м EXEED RX 2024	4 567	6 297	2 851
ООО "Газпром Банк Автолизинг"	ДЛ-310161-24 от 29.07.2024	Легковой а/м EXEED RX 2023	4 230	5 965	3 158

Учет аренды по договорам лизинга без применения ФСБУ 25/2018, предмет аренды на балансе Общества на 31.12.2025г., предмет аренды амортизируется, расходы не признаются в НУ

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Фактическая Стоимость, тыс.руб.	Сумма платежей и стоимость выкупа всего, тыс.руб.	Остаточная стоимость на 31.12.2025, тыс.руб.
ООО "МСБ-Лизинг"	№229Л-23 от 29.11.2023 г.	Сваебойная установка Sunward, зав № ZYJ360BS002 43	31 000	50 041	24 587
ООО "Альфаомобиль"	№15715-РНД-22-АМ-Л от 22.07.22	ГАЗ GaZelli NEXT A21R32 грузовой	2 965	3 825	569
ООО "Альфаомобиль"	№28958-РНД-23-АМ-Л от 11.07.2023 г.	Роторная буровая установка BAUER BG26, зав.№ BAUER-3419	45 000	59 278	21 396
ООО "Альфаомобиль"	№ 46190-РНД-23-АМ-Л от 27.10.2023 г.	Буровая машина BAUER MBG24, зав.№ BAUER-3097	45 000	74 987	41 635
ООО "Альфаомобиль"	№ 09468-РНД-24-АМ-Л от 14.03.2024	Самоходный сваевдавливающий копер SUNWARD ZYJ360B S00247	34 110	56 280	34 633
ООО "Дельта Лизинг"	№ 88197-ФЛ/РД-21 от 07.07.2021 г.	Буровая платформа SOILMEC SR типа SR 125+комплект ЗИП(SGM-45,7T-610J). Сер. № SR004907	65 666	92 445	11 206

ООО "Дельта Лизинг"	№ 102875- ФЛ/РД-23 от 22.05.202 3	А/м KIA BONGO грузовой бортовой	2 000	3 096	563
ООО "Каркаде"	№12247/2 022 от 18.04.202 2	Буровая машина XCMG XR280E	54 069	91 641	7 821
ООО "Каркаде"	№27672/2 022 от 08.08.202 2г.	Буровая платформа SOILMEC SR -125.03 Тип SR -125. Зав. № SR004967	78 228	128 500	39 334

Учет аренды по новым договорам лизинга с применения ФСБУ 25/2018

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Фактическая стоимость, тыс.руб.	Сумма платежей и стоимость выкупа всего, тыс.руб.	Фактическая стоимость ППА на, руб.31.12. 2025 тыс.руб.
ПАО ЛК "ЕВРОПЛ АН"	№ АА0281 251854 от 17.10.20 25г.	Экскаватор XCMG XE215C № 6BG1413261	7 842	13 426	12 788
ООО "РЕСО- Лизинг"	№ РЛ- 1686- 2025-ИИ от 29.08.20 25г.	Автокран ХСТ25L5_S/3 1	10 797	19 176	16 122
ООО "МСБ- Лизинг"	№ 131Л- 25 от 14.08.20 25г.	Буровая установка BAUER BG 24H.Зав.№ 1832	22 375	41 511	36 763
ООО Каркаде	№51462/ 2025 от 19.09.20 25	Экскаватор гусеничный XCMG	8 218	12 951	9 820

		XE215C № 6BG1413206			
--	--	------------------------	--	--	--

5. Связанные стороны

Конечными бенефициарами ООО «ДОН» ГСФС являются:

- КУДРЯВЦЕВ СЕРГЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ
ИНН 616708705072- доля участия 58.15 %
- ЖИРОВА ИРИНА ВЛАДИМИРОВНА
ИНН 614307538173 – доля участия 41.85 %

К основному управленческому персоналу относится: Генеральный директор.

6. Вступительные и сравнительные данные

Общество не корректировало вступительные и сравнительные данные.

7. 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.

8. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.

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

9. Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудования, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года у Общества отсутствует неоплаченное по договорам поставки оборудование.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

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

11. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества.

11.1. Информация о прекращаемой деятельности.

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

11.2. Информация о реорганизации Общества.

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

Прочая информация.

11.3. Информация по сегментам.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

11.4. Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

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

11.5. Малое предпринимательство.

Общество на 31.12.2025г. является субъектом малого предпринимательства, и не применяет упрощенную систему учета и составляет полную бухгалтерскую отчетность, так как по итогам 2025 года подлежит обязательному аудиту.

11.6. 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.

12. Оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

- организация не ожидает существенного снижения выручки. Общество имеет достаточное количество оборотных средств на счетах в банке, чтобы обеспечить непрерывность своей деятельности. ООО «ДОН» ГСФС не были выявлены иные факторы, способные повлиять на способность продолжать свою деятельность в течение ближайших 12 месяцев;

- Общество не планирует сокращения персонала;

- Общество не расторгало договоры с существенными заказчиками и покупателями. Общество продолжает осуществлять виды деятельности, предусмотренные уставом. Изменение состава покупателей, расторжение контрактов Общество не планирует.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

13. События после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, признаваемые событиями после отчетной даты и существенно влияющие на показатели и/или достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, на дату составления отчетности отсутствуют.

14. Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений.

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись.

15. Принятые решения об изменении капитала.

В период после отчетной даты решения об увеличении или уменьшении уставного и добавочного капитала не принимались.

16. Прекращение деятельности (ликвидация).

В период после отчетной даты решения о ликвидации Общества года не принимались.

17. Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

18. Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца).

В период после отчетной даты подобных операций не осуществлялось.

19. Информация по раскрытию рисков.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность.

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения законодательства, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Правовые риски.

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски.

Производственная деятельность Общества не сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, не может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба.

Инфляционный риск.

Расчетная инфляция в 2025 году в России составила 7,42% после 11,94% в 2024 году по данным Росстат РФ.

Общество учитывает при осуществлении своей деятельности инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Общество в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Общество оценивает инфляционный риск как минимальный. При возникновении инфляционного риска не предполагается снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин.

В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности (как ввозных, так и вывозных) на отдельные товары, в отношении которых Общество заключает внешнеторговые сделки.

Валютный риск.

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества.

Кредитный риск.

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту.

Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск.

В связи с тем, что Общество имеет долговые обязательства, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Общество не планирует в будущем получение кредитов и исполнения обязательств по ним.

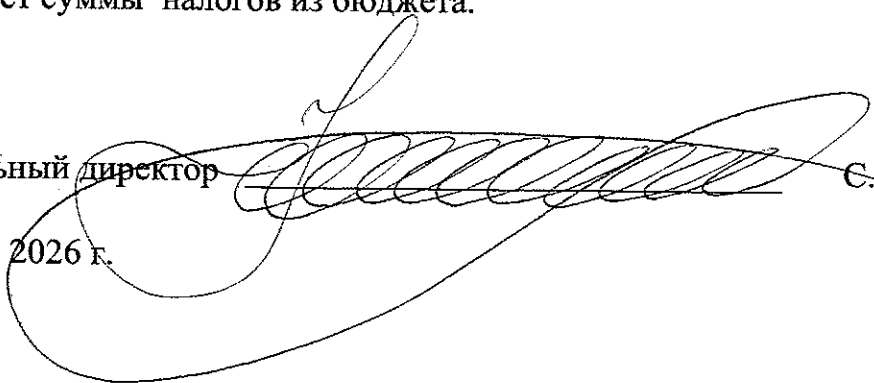
Общество оценивает ниже среднего вероятность банкротства любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, что не может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации.

Налоговые риски.

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены верно. Общество успешно проходит все налоговые проверки и возмещает суммы налогов из бюджета.

Генеральный директор

 С.В. Кудрявцев

25 марта 2026 г.