

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «САЛАМ» ЗА 2025ГОД

1	Организация и виды деятельности.....	2
2	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	3
3	Информация об учетной политике.....	3
4	Основные средства и незавершенное капитальное строительство.....	3
5	Запасы, налог на добавленную стоимость	11
6	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	12
7	Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства.....	13
8	Договоры строительного подряда.....	14
9	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.....	14
10	Налоговая задолженность.....	16
11	Капитал.....	17
12	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль.....	17
13	Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства.....	20
14	Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе.....	21
15	События, произошедшие после отчетной даты.....	21
16	Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.....	21
17	Операции со связанными сторонами.....	22
18	Информация по прекращаемой деятельности.....	23
19	Сопутствующая информация.....	23
19.1	Вопросы защиты окружающей среды	23
19.2	Страхование	23
19.3	Информация о затратах на энергетические ресурсы	23
	Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах».....	24

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Салам" за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1 Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью "Салам" (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «30» октября 2002 года.

Место нахождения Общества

367911, Российская Федерация, Республика Дагестан, г. Махачкала, пос. Новый Хушет, ул. Октябрьская, дом 2"а".

Исполнительные и контрольные органы Общества

В соответствии с п. 10.1 Устава единоличным исполнительным органом является - Генеральный директор Общества.

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Органами управления Общества являются Общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

Генеральный директор - Амирасланов А.М.

1.2. Структура уставного капитала

В течение отчетного периода основным акционером являлся - Генеральный директор –Омаров Рамазан Гаджиевич

1.3. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- Строительство гидротехнических сооружений;
- Строительство, капитальный ремонт автомобильных дорог;
- Производство земляных работ.

Прочие виды деятельности Общества:

- Услуги машин и механизмов.

По итогам работы за 2025год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 41 человек, что на 5 меньше по сравнению с прошлым годом.

2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденный Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29.07.1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 N 157н.

3 Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, котореосостоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

4 Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства илиизготовлениявнеоборотных активов,отражаются в бухгалтерском балансе в составе активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Первоначальной стоимостью основных средств и инвестиционной недвижимости, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признавалась стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяло стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определялась исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные объекты основных средств.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств, состоящие из нескольких частей, которые отвечают критериям выделения компонента, квалифицируются в качестве сложных объектов основных средств. Каждому компоненту сложного основного средства, который выделен в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств, присваивается отдельный инвентарный номер.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

✓ Здания (ППА)	По срокам аренды
✓ Машины и оборудование, ✓ транспортные средства	от 2 до 16 лет

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы». Указанный порядок является отступлением от установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 требования списания стоимости ОС ниже установленного лимита на расходы при их приобретении и применяется Обществом с учетом принципа рационального ведения бухгалтерского учета, последовательного применения учетной политики и способствует достоверному представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с тем, что не введенные в эксплуатацию основные средства фактически не являются расходами Общества. Расхождения в стоимости активов и расходов

Общества при применении описанного и установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 порядка являются несущественными.

Независимо от стоимости в составе основных средств отражаются:

- ✓ земельные участки;
- ✓ здания;
- ✓ сооружения;
- ✓ транспортные средства;
- ✓ объекты, находящиеся в общей долевой или совместной собственности;

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 в учете основных средств произошли следующие основные изменения:

- ✓ сроки полезного использования ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также на наличие существенных обстоятельств, влияющих на оценку продолжительности периода, в течение которого объект ОС будет приносить экономические выгоды при проведении реконструкции, модернизации, достройки, капитализируемого ремонта; при передаче в операционную аренду на срок, превышающий оставшийся срок полезного использования объекта более чем на 12 месяцев; при изменении срока аренды объекта;
- ✓ начисление амортизации по ОС не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств) за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.
- ✓ затраты на ремонты основных средств, удовлетворяющие условиям признания капитальных вложений, подлежат капитализации;

Переоценка стоимости основных средств не производилась.

Информация по видам основных средств, начисленной амортизации приведены в таблице 4 «Основные средства».

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается ликвидационная стоимость объекта, если она составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта, или представляет собой стоимость металлолома или иных возвратных отходов независимо от их стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря

отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

Начисление амортизации в соответствии с пересмотренным сроком полезного использования производится, начиная с месяца, следующего за месяцем пересмотра срока полезного использования. В течение 2025 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01.12.2025, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств капитальных вложений не создавался.

Затраты на капитальный ремонт капитализируются в учете как собственника основного средства, так и в учете арендатора, если по условиям договора аренды арендатор несет соответствующие затраты.

Таблица 2
Информация о незавершенных капитальных вложениях (тыс. руб.)

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Оборудование к установке	111	111	111
Незавершенное строительство, в т.ч.	12625	12625	12625
авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств <i>(без НДС)</i>	-	-	-
стоимость материалов, переданных (подлежащих передаче) подрядчикам на давальческой основе <i>(раскрывается в случае существенности: более 20% от совокупного показателя «Незавершенное строительство» таблицы 6)</i>	-	-	
Прочие объекты			
Всего	12736	12736	12736

5 АРЕНДА

В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

Обществом применен упрощенный ретроспективный подход, предусмотренный п. 50 ФСБУ 25/2018, согласно которому ППА и обязательства по аренде отражены в межотчетный период на дату, предшествующую дате первого применения ФСБУ 25/2018, без пересчета сравнительных данных.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при единовременном выполнении следующих условий:

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

Арендованные объекты не признаются на балансе в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- ✓ срок аренды не превышает 12 месяцев;

- ✓ рыночная стоимость без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

Не относятся к объектам низкой стоимости независимо от оценки объекта в договоре аренды здания, оборудование и земельные участки, относящиеся к кодам ОКОФ, закрепленным в учетной политике.

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом.

После даты начала аренды Общество оценивает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости, что подразумевает оценку за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение ППА не создавался.

ППА амортизируется линейно в течение срока полезного использования (СПИ).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей, например, опционы (право) арендатора на продление/расторжение договора.

Определение СПИ проводится следующим образом:

- ✓ если отсутствует достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ равен минимальному значению из СПИ объекта аренды и срока аренды.
- ✓ если имеется достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ определяется аналогично собственным ОС (по тех. документации или по Классификации ОС в Компании).

Обязательство по аренде признано начиная с 01.01.2022г., исходя из дисконтированной величины будущих арендных платежей за периоды аренды, начинающиеся с 01.01.2022, по ставкам на 01.01.2022, также включает в себя текущую задолженность по лизинговому платежу за последний период, подлежащему уплате в 2024 году (без НДС).

Обязательство по аренде признается в дисконтированной величине будущих платежей по ставке привлечения дополнительных заемных средств (---- % годовых) на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на сумму начисляемых процентов, определяемых как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Начисленные проценты на задолженность по арендным платежам отражаются как прочие расходы арендатора и раскрываются в случае существенности в составе процентов к уплате (Табл.21.1 раздела «Доходы и расходы, нераспределенная прибыль»).

Погашение обязательства по аренде производится ежемесячно путем начисления арендного платежа, который является единым по договору, с переносом обязательства по аренде на счет расчетов по аренде.

При модификации договора аренды, пересмотре опционов на продление/расторжение/выкуп объектов, изменении индексов или ставок, влияющих на размер арендной платы, производится пересчет обязательства по аренде.

На разницу между новой и существующей на конец предшествующего месяца суммой обязательства в определенных случаях корректируется первоначальная стоимость соответствующего ППА. В случае, если отрицательная корректировка приводит к тому, что балансовая стоимость ППА с учетом накопленной амортизации становится отрицательной, сумма корректировки, превышающая балансовую стоимость, относится на прочие доходы.

Пересмотра фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в отчетном периоде не было.

Информация о стоимости ППА, накопленной амортизации и обязательств по аренде в отчетности арендатора приведена в табл.5.1 и 5.4 раздела «Основные средства и капитальные вложения» и табл. 16.3 раздела «Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства» соответственно.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в отчетном периоде были незначительны.

6 Запасы, налог на добавленную стоимость

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось по средней стоимости.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывалась в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашалась линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывалась в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Незавершенное производство в Общество оценивалось способом:

- по фактической;

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю, отражены по статье «Запасы».

Так же по строке «Запасы» отражены транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе и на отгруженные, но не реализованные товары.

При распределении расходов на продажу (расходов по транспортировке, хранению, услуг посреднических организаций, таможенных пошлин и др.), при наличии возможности их соотнесения с конкретными партиями готовой продукции и товаров, числящиеся в учете до момента реализации тех партий готовой продукции и товаров, к которым они относились расходы на продажу отражены по строке «Запасы».

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов отражены по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

Таблица 3

Информация о запасах (тыс. руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	66109	(-)	81284	(-)	91302	(-)
в т.ч. Сырье и материалы	66107	(-)	81282	(-)	91300	(-)
Затраты в незавершенном производстве	2	X	2	X	2	X
Готовая продукция и товары	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Прочие запасы	-	(-)	-	(-)	-	(-)

Запасы в залог не передавались. Резервы под обесценение товарно-материальных ценностей не создавались.

7 Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

**Таблица 4
Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов (тыс. руб.)**

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Денежные средства - всего	1769	305	1107
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-	-
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	-	-	-

В составе имеющихся у Общества сумм денежных средств, недоступных для использования самим Обществом нет.

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

8 Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. НДС с авансов, подлежащий вычету (не предъявленный к вычету на отчетную дату), отражен в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создавался по расчетам с покупателями за выполненные работы в сумме - 2677,00 тыс. рублей. По другим расчетам резервы не создавались. Резерв по сомнительным долгам создавался только для целей бухгалтерского учета.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Таблица 5
Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность по видам	период	На конец периода		На начало периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности*
Дебиторская задолженность – всего	2025	40341	(2677)	42302	(26047)
	2024	42302	(26047)	31196	(16117)
Долгосрочная дебиторская задолженность	2025	∑	(...)	-	(...)
	2024	∑	(...)	-	(...)
Краткосрочная дебиторская задолженность	2025	40341	(2677)	42302	(26047)
	2024	42302	(26047)	53611	(16117)
в т. ч. : Покупатели и заказчики	2025	37852	(2677)	38143	(26047)
	2024	38143	(26047)	38860	(16117)
Авансы выданные**	2025	232	-	591	-
	2024	591	-	1217	-
прочие дебиторы – всего***	2025	2257	-	3568	-
	2024	3568	-	3690	-
в т.ч. Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2025	1868	-	1450	-
	2024	1450	-	1226	-
Сальдо по ЕНС	2025	-	-	1909	-
	2024	1909	-	1334	-
Прочая дебиторская задолженность	2025	389	-	209	-
	2024	209	-	-	-

Таблица 6

**Информация о движении резервов
под обесценение дебиторской задолженности (тыс. руб.)**

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения резерва за период			На конец периода
			создано	признано в прочих доходах (восстановлено)	использовано (при выбытии дебиторской задолженности)	
Резервы – всего	2025	(26047)	-	(23370)	(-)	(2677)
	2024	(16117)	-	(29073)	(19143)	(26047)

**Таблица 7
Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах(тыс. руб.)**

Кредиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность - всего	45295	51733	42684
Долгосрочная кредиторская задолженность (Прочие долгосрочные обязательства), в т.ч.	6061	6489	667
Займы	3690	3000	-
Кредиты	2371	3489	667
Прочие кредиторы**	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	39234	45244	42017
Поставщики и подрядчики	15133	15369	5625
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Задолженность перед работниками общества	-	-	-
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами, ЕНС	4831	3058	894
Авансы полученные*	19212	26622	35310
Прочие кредиторы**	58	195	188
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-
в т.ч. задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода***	-	-	-

9 Договоры строительного подряда

По договорам строительного подряда выручка и себестоимость признавалась исходя из условий договора подряда.

Доходы и расходы по договору строительного подряда являлись доходами и расходами по обычным видам деятельности.

В 2025 году по договорам строительного подряда была признана выручка в сумме 70719 тыс. руб.

10 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Задолженность по кредитам и займам отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)), признавались в составе прочих расходов единовременно.

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включались в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Сумма не списанных на отчетную дату комиссий по привлеченным займам (кредитам) в Бухгалтерском балансе отражена в составе прочих внеоборотных или прочих оборотных активов в зависимости от оставшегося срока признания в расходах (более 12 месяцев или менее 12 месяцев соответственно).

В целях отнесения процентов по кредитам и займам на стоимость приобретенных активов под инвестиционным активом понимался объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени на приобретение, сооружение и изготовление.

К инвестиционным активам относились объекты внеоборотных активов, незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов, затрат на разведку и оценку природных ресурсов или иных внеоборотных активов.

Кредитные (заемные) ресурсы, привлеченные в 2025 году, были направлены на финансирование следующих направлений деятельности Общества: погашение оборотных средств.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов. Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила 667 тыс. руб., в том числе по начисленным процентам - 667 тыс. руб.

Таблица 8
Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах (тыс. руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода*
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано	
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2025	6489	5656	(6084)	-	6061
	2024	667	10087	(4265)	-	6489
долгосрочные кредиты;	2025	3489	-	(1118)	-	2371
	2024	667	5500	(2678)	-	3489
долгосрочные займы;	2025	3000	4680	(3990)	-	3690
	2024	-	4550	(1550)	-	3000
проценты, начисленные по долгосрочным кредитам и займам;	2025	-	976	(976)	-	-
	2024	-	37	(37)	-	-
долгосрочные векселя собственные;	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-
проценты, начисленные по долгосрочным векселям;	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-

Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

В результате временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений не получен доход.

11 Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

По федеральному закону № 176-ФЗ с 2025 года внесены поправки в налоговое законодательство. По следующим налогам и насколько изменятся ставки начиная с 01.01.2025г.

1. Налог на прибыль организаций.

- ✓ Общая ставка налога на прибыль в 2025 году составляет - 25%%, при этом в федеральный бюджет - 7%, а в период с 2025–2030 гг. - 8%. Нулевую ставку для ИТ-компаний составляет до 5% на период с 2025 по 2030 гг.

2. Налог на добавленную стоимость:

- ✓ Упрощенцы с 01.01.2025г. являются плательщиками **НДС**, если их доходы за 2024 год и в последующем превысят 60 млн руб. Применение ставки 5% возможно при годовом доходе до 250 млн руб., а 7% — когда доход составит от 250 млн до 450 млн руб., но без права вычета входного налога.

3. Налог на доходы физических лиц.

- ✓ По НДФЛ с 2025г. установлена прогрессивная шкала, включает пять ставок, применяемых к годовому доходу физлиц — налоговых резидентов РФ:
 - до 2,4 млн — 13%;
 - свыше 2,4 до 5 млн руб. — 15%;
 - свыше 5 до 20 млн руб. — 18%;
 - свыше 20 до 50 млн руб. — 20%;
 - свыше 50 млн руб. — 22%.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- налог на прибыль – 25%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 3128 тыс.руб. Дебиторская задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 165 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

12 Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 000 тыс. руб.

Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами (15% уставного капитала). На 31 декабря 2025г. резервный капитал сформирован в сумме 1500 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 0 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 98792 тыс. руб. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 97792 тыс. руб.

13 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применялась методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)². В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

Статья отчета о финансовых результатах «Общехозяйственные и административные расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные

² утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н;

расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Ниже приведена детализация существенных расходов данной статьи, представленная исходя из их функциональной направленности:

- управленческие расходы – 8238тыс. руб.;

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания участника Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участника Общества была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Величина нераспределенной прибыли на конец отчетного периода составила 87292тыс. руб., на начало периода составила 79470 тыс.руб.

Изменение величины прибыли прошлых лет произошло за счет:

- выплаты дивидендов участнику - 12450 тыс.руб.;

Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 87292тыс. руб. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 9
Доходы и расходы Общества (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	101213	179776
В том числе:		
Выполненные строительно-монтажные работы	70719	150335
Оказание услуг	26769	5724
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(87706)	(139718)
В том числе:		
Выполненные строительно-монтажные работы	(65333)	(114757)
Оказание услуг	(21818)	(23980)
Валовая прибыль	13507	40058
Управленческие расходы	(8238)	(18540)
Общехозяйственные и административные расходы	(-)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	5269	49939
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	14471	(21518)
<i>В том числе:</i>		
<i>Проценты к получению</i>	-	-
<i>Проценты к уплате</i>	(976)	(37)
Проценты по займам	(976)	(37)
<i>Доходы от участия в других организациях</i>	-	-
<i>Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества</i>	458	83
В том числе:		
Доходы от продажи товарно-материальных ценностей		
Доходы от продажи основных средств**	458	83
Выручка от продажи акций, долей	-	-
Доходы от выбытия долгосрочных векселей	-	-
Доходы от выбытия краткосрочных векселей	-	-

Доходы от выбытия облигаций	-	-
Доходы от выбытия прочих финансовых вложений	-	-
Доходы от продажи прочего имущества**	-	-
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	(-)	(-)
В том числе:		
Стоимость выбывших товароматериальных ценностей	-	-
Остаточная стоимость выбывших основных средств**	-	-
Стоимость выбывших долгосрочных векселей	-	-
Стоимость выбывших краткосрочных векселей	-	-
Стоимость выбывших акций, долей	-	-
Стоимость выбывших облигаций	-	-
Стоимость выбывших прочих финансовых вложений	-	-
Стоимость выбывшего прочего имущества**	-	-
Иные прочие доходы	122	853
В том числе:		
Курсовые разницы***	-	-
Кредиторская задолженность с истек сроками исковой давности	-	-
Пени	-	-
Доходы от восстановления резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	-	-
- нематериальных активов	-	-
- материально-производственных запасов	-	-
- финансовых вложений	-	-
- дебиторской задолженности	-	-
Прочие доходы	122	853
Иные прочие расходы	22185	(14969)
В том числе:		
Убытки прошлых лет (налоги)		
Услуги банка		
Штрафы, пени, неустойки по суду		
Пени и штрафы по налогам (в т.ч. по налогу на прибыль) и сборам		
Убыток от списания дебиторской задолженности		
Расходы на создание резервов, в т.ч.	23370	(9930)
- оплаты отпусков		
- дебиторской задолженности	23370	(9930)
Прочие расходы	(83)	(5039)

Таблица 10
Распределение расходов Общества по элементам затрат,
признанных в Отчете о финансовых результатах (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	66494	107003
Затраты на оплату труда	15029	14563
Отчисления на социальные нужды	4570	3916
Амортизация*	5831	7164
Прочие затраты*	8877	28872
Итого по элементам затрат	100801	161517
Изменение остатков (прирост «+», уменьшение «-»), незавершенного производства, готовой продукции	(4856)	(3259)
Итого по элементам затрат **	95945	158259

14 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового обязательства.

Сумма текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражена на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учете отражены в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков. При этом, постоянные налоговые активы и обязательства рассчитаны в специальных регистрах без отражения в бухгалтерском учете.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежеквартально.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах справочно.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов, и обязательств составляет 20%.

Таблица 11
Информация об отложенных и постоянных
налоговых активах и обязательствах (тыс. руб.)

Наименование	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			начислено	погашено (списано)	
Отложенные налоговые обязательства	2025	(2981)	(11)	923	(2068)
	2024	(3874)	(607)	1501	(2981)
<i>в т.ч. списано по внеоборотным активам</i>	2025	X	X	-	X
	2024	X	X	-	X
Отложенные налоговые активы	2025				
	2024	5928	7196	(5571)	7553
<i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i>	2025	7553	61	(6174)	1440
	2025	X	X	-	X

В составе движения отложенных налогов за отчетный период, отраженного по строкам 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» и 2450 «Изменение отложенных налоговых активов», включены суммы отложенных налогов, списанных и/или

начисленных в связи с подачей уточненных налоговых деклараций, списанных отложенных налоговых обязательств и активов, которые никогда не будут реализованы, либо корректировки отложенных налоговых обязательств и активов при исправлении ошибок прошлых лет.

15 Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Сумма дивидендов

Чистая прибыль Общества по данным бухгалтерского учета за 2025 год составила 20272 тыс.руб. На величину чистой прибыли повлияли операции по резервам сомнительных долгов, создаваемых только для целей бухгалтерского учета (22185 тыс.руб.). Общество не имело конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости. Разводненная прибыль/убыток на акцию не рассчитывалась.

По итогам работы за 2025 год Общество выплатило дивиденды в сумме 12450 тыс.руб.

16 События, произошедшие после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не произошли существенные события.

17 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства проверялись в соответствии с графиком проведения инвентаризации, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Под условными обязательствами Общество понимало обязательства, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Под условными активами Общество понимало активы, возникающие у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых у Общества на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих событий, не контролируемых Обществом.

дошол

Таблица 12
Информация об оценочных обязательствах (тыс. руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при изменении оценочных значений/ переводе из долгосрочной в краткосрочную часть	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	2025	26442	845	(-)	(23957)	-	3330
	2024	16572	29651	(-)	(19781)		26442
Оценочные обязательства, сформированные за счет прочих расходов							
Резерв сомнительных долгов	2025	26047	-	(-)	(23370)		2677
	2024	16117	29074	(-)	(19144)		26047
Резерв оплаты отпусков	2025	395	845	(-)	(587)		653
	2024	455	577	(-)	(637)		395

Таблица 13
Информация о выданных и полученных обеспечениях (тыс. руб.)

Показатели	На отчетную дату	Примечание
Обеспечения полученные – всего	-	-
в т.ч.:	-	-
векселя	-	-
Имущество, находящееся в залоге	-	-
из него:	-	-
объекты основных средств	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	-	-
прочее	-	-
Обеспечения выданные – всего	-	-
в т.ч.:	-	-
векселя	-	-
Имущество, переданное в залог	-	-
из него:	-	-
объекты основных средств	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	-	-
прочее	-	-

18 Операции со связанными сторонами

Информация приведена в Приложении № 1

19 Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемой деятельности для общества нет.

20 Сопутствующая информация

20.1 Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность отрасли сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

20.2 Страхование

Общество продолжает заниматься страхованием ОСАГО.

20.3 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество понесло затраты на оплату энергетических ресурсов, использованных в 2025 году, в сумме 7884 тыс.руб. (в 2024 году – 24051 тыс.руб.).

Руководитель

Омаров Рамазан Гаджиевич

Главный бухгалтер

Шуаева Наталья Борисовна

Дата

27.03.2026

Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже.

1. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- ✓ Генеральному директору;
- ✓ Финансовому директору;
- ✓ Главному бухгалтеру.

Таблица 14
Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:		
Оплата труда (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц)*, другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	1115	1152
Страховые взносы, уплаченные в ФСС РФ и налоговые органы	489	506
Долгосрочные вознаграждения:	-	-
Выходные пособия		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения		