

**ОБЩЕСТВО С ГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«САРДОРСТРОЙ» ОГРН 1046403205420**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2025 г.**

1. Общие сведения и структура Общества

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, нейтральна.

Содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

По каждому показателю в бухгалтерской отчетности приведены сравнительные показатели.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период, численность работающих на отчетную дату (п.31 ПБУ 4/99) – 110 чел.;

Выручка за 2025 г. составила 761 743 тыс. руб., в том числе:

- от Строительства автомобильных дорог и автомагистралей – 756 836 тыс. руб.
- от оказания услуг (аренда земли) – 4907 тыс. руб.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств (п.17 ПБУ 1/2008)

2. Учетная политика

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности на основе требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

2.2. Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по первоначальной стоимости за исключением оценочных обязательств, которые отражаются в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, а также оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным (оборотным), если их срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Прочие положения Учетной политики

Иные существенные положения учетной политики по основным статьям отчетности описаны в разделах ниже.

2.5. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ №66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов за год по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. По мнению Общества информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасов не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, а данные о существующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и настоящих Пояснениях.

Информация о связанных сторонах (п.9 ПБУ 11/2008):

-В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный орган Общества Генеральный директор **Джабраилов Ибрагим Магомедович**

- Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) –8744 тыс. руб.;

Страховые взносы, начисленные на краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу – 2623 тыс. руб.

Вознаграждение членам совета директоров не начислялось и не выплачивалось

Информация о бенефициарных владельцах Общества

Бенефициарный владелец Джабраилов Ибрагим Магомедович ИНН 501807650549, доля 100%.

Сообщение о непрерывности деятельности:

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

3.Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.1. Основные средства, капитальные вложения и права пользования активом

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об основных средствах, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020),капитальных вложениях в основные средства, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020),и правах пользования активом, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Затраты на приобретение, создание активов со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 *тыс.*

рублей списываются в состав расходов текущего периода, в момент ввода в эксплуатацию. До ввода в эксплуатацию они отражаются по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Амортизация рассчитывается таким образом, чтобы полностью амортизировать первоначальную стоимость объекта основных средств за вычетом ликвидационной стоимости в течение срока полезного использования указанного объекта. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Наиболее значительные суммы ликвидационной стоимости установлены для объектов группы «Машины и оборудование» (ликвидационная стоимость определяется как возможная цена реализации металлолома, полученного при демонтаже) и группы «Транспортные средства» (ликвидационная стоимость определяется как цена возможной реализации по окончании срока полезного использования).

Переоценка основных средств не производится.

Капитальные вложения

Капитальные вложения включают в себя затраты на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств и отражаются в бухгалтерском балансе в сумме фактических затрат. Капитальные вложения после их завершения, т.е. после приведения объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся в состав основных средств.

Доходные вложения в материальные ценности

Основные средства во временное пользование за плату в 2025 г. предоставлялись, что отражено в строке 1160 «Инвестиционная недвижимость».

3.2. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Материальные ценности, предназначенные для управленческих нужд списываются в состав расходов текущего периода.

Запасы учитываются и отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

В случае, если чистая стоимость продажи ниже фактической себестоимости запасов, в бухгалтерском учете признается резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по ФИФО.

Фактической себестоимостью запасов, выявленных в результате инвентаризации, считается их справедливая стоимость.

3.3. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Общества.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам учтены в составе прочих расходов.

3.4. Учет договоров строительного подряда

Бухгалтерский учет доходов и расходов по договорам строительного подряда осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008 №116н.

Расходы по договору строительного подряда – это затраты, понесенные непосредственно в связи с конкретным договором, а также затраты, которые в целом связаны с выполнением договоров и могут быть отнесены к данному договору.

Расходы по договору подразделяются на прямые, косвенные и прочие.

К прямым расходам относятся:

Расходы на оплату труда дорожных рабочих, водителей спец. техники и начисленные на такую оплату страховые взносы;

Расходы на оплату работ субподрядчиков;

Стоимость сырья и материалов, используемых в строительстве;

Затраты по перемещению основных средств и материалов на строительную площадку и со строительной площадки;

Затраты по аренде основных средств;

Затраты на проектные работы и техническую помощь, которые непосредственно связаны с договором;

Затраты по изготовлению асфальтобетона (материалы, амортизация ОС, задействованных в изготовлении продукции АБЗ, энергозатраты, зарплата, страховые взносы, ремонт и содержание АБЗ и т.п.)

Общепроизводственные расходы

Прочие затраты, непосредственно связанные с договором

Общепроизводственные расходы относятся на себестоимость объекта строительства (ремонта) пропорционально удельному весу договорной стоимости строительно-монтажных работ по конкретному (ГК) с учетом доп.соглашений к общей договорной стоимости всех действующих ГК, по которым велись работы в течении месяца с учетом степени их завершенности

Общехозяйственные расходы не включаются в состав расходов по договору и признаются текущими расходами отчетного периода.

В соответствии с договорами 2024 г. Общество в ходе их исполнения выставляло Заказчикам промежуточные Акты выполненных работ, начисленная выручка отражалась как дебиторская задолженность по дате подписания Акта выполненных работ.

В составе:

Дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе по договорам строительного подряда отражаются задолженности Заказчиков по предъявленной выручке;

Кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе по договорам строительного подряда отражаются полученные от Заказчиков авансы (предоплата) за минусом сумм НДС, исчисленных с этих авансов в соответствии с нормами НК РФ.

В отчете о финансовых результатах за 2025 г. отражена выручка, предъявленная Заказчикам в текущем отчетном периоде.

3.5. Заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные Обществом.

3.6. Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражены обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. В составе Прочих долгосрочных обязательств отражены обязательства по договорам лизинга.

3.7. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества.

3.8. Аренда

Бухгалтерский учет объектов учета аренды осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Общество в качестве арендатора

Общество арендует следующие виды основных средств: транспортные средства, машины и оборудование, офисные помещения

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и соответствующее обязательство по аренде по приведенной стоимости в отношении краткосрочных договором аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, а также в отношении аренды предметов с низкой стоимостью.

В отношении договоров аренды на дату начала аренды Общество признает права пользования активом и обязательства по аренде.

Права пользования активом отражаются по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса. Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

Величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

Лизинговые платежи, уплаченные авансом по состоянию на дату предоставления предмета лизинга;

Затраты лизингополучателя, связанные с поступлением предмета лизинга и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Величину подлежащего исполнению лизингополучателем оценочного обязательства (по демонтажу, перемещению предмета лизинга, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета лизинга до требуемого договором лизинга состояния).

Права пользования активом отражаются в балансе по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации. Права пользования активом амортизируются линейным методом

На дату начала аренды Общество определяет первоначальную оценку Обязательств по аренде (ОА) (по договорам лизинга) прямым счетом. Она равна цене приобретения предмета лизинга лизингодателем у поставщика для лизингополучателя за вычетом авансовых платежей, которые к моменту передачи предмета лизинга лизингополучателю уже уплачены лизингополучателем лизингодателю. Величина обязательства по аренде после признания уменьшается на величину фактически уплаченных лизинговых платежей. Данные по ОА отражены в долгосрочной части по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», в краткосрочной части – по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

Фактическая стоимость обязательства по аренде подлежит пересмотру в случае изменения условий договора лизинга или намерений сторон продлевать/сокращать срок лизинга

Договоры аренды Общества не содержат переменных арендных платежей, подлежащих включению в обязательства по аренде. Расходы по переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в частности, расходы на оплату электроэнергии, отопления, водоснабжение отражены в составе прочих расходов.

В 2025 году Обществом в результате выкупа арендованных объектов был осуществлен перевод в состав основных средств .

3.9. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н, и в соответствии с Учетной политикой созданы следующие оценочные обязательства:

Оценочное обязательство 1-Резерв по отпускам;

Оценочное обязательство 2-Резерв по сомнительным долгам;

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

Основными видами деятельности в 2025 году, как и в предыдущие годы, являлись:
Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

Выручка от продажи товаров(продукции)и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров(продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Руководством Общества не принято решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

4.2. Себестоимость продаж

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета 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 акционеров (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие виды:

Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах);

Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах);

4.3. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом.

В соответствии с п.4.1.1 Учетной политики к управленческим расходам относятся следующие виды расходов:

- заработная плата управленческого персонала и ИТР (кроме линейных ИТР) и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств и ППА управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт и содержание;
- имущественные налоги, экологические сборы;
- почтовые расходы;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

4.4. Проценты к уплате

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражены начисленные проценты, по полученным Обществом кредитам и займам, а также проценты по договорам аренды.

4.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи основных средств и иных активов, восстановление и создание резервов, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и другие операции. Указанные доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах развернуто.

4.6. Налог на прибыль, чистая прибыль (убыток)

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 25%.

В соответствии с п.7.2 Учетной политики, сумма текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Выверка текущего налога на прибыль(тыс, руб.)

Наименование	2025 г.	2024г.
Налогооблагаемая база по данным бухгалтерского учета	21774	46092
Налогооблагаемая база по данным налогового учета	5448	20376
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль по ставке 25%)	14334	22766(20%)
Изменение отложенных налоговых активов	7153	11672
Изменение отложенных налоговых обязательств	25305	21589
Постоянные налоговые обязательства	58704	52314
Текущий налог на прибыль	1321	939

Временные и постоянные разницы за 2025 и 2024 года

Наименование	2025 г.	2024 г.
Вычитаемые временные разницы, всего	25	58
Налогооблагаемые временные разницы, всего	11	118
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего	11929	18943

Вычитаемые временные разницы связаны, различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете сроков полезного использования основных средств,

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении себестоимости продаж, расходов производственного характера сверх установленных норм, различий в начислении оценочных обязательств, наличии прочих не принимаемых расходов.

5. Прочие пояснения

5.1. Операции со связанными сторонами

Джабраилов Ибрагим Магомедович, имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставной капитал данного юридического лица. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, доля участия 100%.

В 2025 году проводились следующие операции со связанной стороной, Джабраиловым И.М.ИП:

- предоставлялись беспроцентные займы Обществу . По состоянию на 01.01.2026 все займы возвращены;

В 2025 г. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды.

5.2. Чистые активы Общества

Отчетность за 2025 год составлена на основе допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты и более. Уверенность основана на следующем:

Наличие контрактной базы на 2026-2027 гг

Мощная техническая и технологическая базы, которыми располагает Общество

Профессиональный коллектив работников

5.3. Условные факты хозяйственной деятельности и забалансовые активы и обязательства

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2025 год

5.4. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

6. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

7. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

8. Информация о выделенных сегментах.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

9. Информация о рисках

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски

Рыночные риски отсутствуют.

Кредитные риски

Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

10. Информация о прекращенных операциях.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

В феврале 2025 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2025 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор Джабраилов И.М.

(24.03.2026)

