

**Общество с ограниченной ответственностью
«Спецпромконструкция – Магистраль»**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2025 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

I. Общие сведения	3
1. Общая информация	3
2. Основные виды экономической деятельности	3
3. Вознаграждение аудиторской организации	4
II. Раскрытие применяемых способов ведения учета	4
4. Основа составления бухгалтерской отчетности	5
5. Активы и обязательства в иностранной валюте	5
6. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства...	5
7. Нематериальные активы	6
8. Основные средства	6
9. Капитальные вложения во внеоборотные активы	7
10. Финансовые вложения	7
11. Запасы	7
12. Дебиторская задолженность	8
13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	8
14. Капитал	9
15. Заемные средства	9
16. Оценочные обязательства	9
17. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	10
18. Признание доходов	10
19. Признание расходов	10
20. Учет договоров строительного подряда	10
21. Изменение в учетной политике	11
III. Раскрытие существенных показателей	11
22. Нематериальные активы	11
23. Основные средства	11
24. Финансовые вложения	11
25. Запасы	12
26. Дебиторская задолженность (краткосрочная)	12
27. Денежные средства и денежные эквиваленты	13
28. Капитал	13
29. Заемные средства	13
30. Кредиторская задолженность	14
31. Оценочные обязательства	15
32. Доходы от обычных видов деятельности	15
33. Расходы по обычным видам деятельности	15
34. Прочие доходы и расходы	15
35. Налог на прибыль	16
36. Информация о связных сторонах	16
37. Вознаграждение по основному управленческому персоналу	18
38. Условные обязательства и условные активы	18
39. События после отчетной даты	18
40. Информация о прекращаемой деятельности	18
41. Риски хозяйственной деятельности	19

I. Общие сведения

1. Общая информация

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Спецпромконструкция - Магистраль»

Сокращенное наименование: ООО «СПК-Магистраль» (далее по тексту – Общество)

Государственная регистрация: Зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю.

Сведения о юридическом лице внесены в Единый государственный реестр юридических лиц на основании Свидетельства от 13 апреля 2006г. серии 77 № 009256591.

Обществу присвоен основной государственный регистрационный номер 1067746490514.

Свидетельство серии 26 № 004090700 о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, выдано Межрайонной ИФНС России № 12 по Ставропольскому краю.

Местонахождение: 355037, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Доваторцев, 44Ж.

Уставный капитал Общества составляет 500 000 руб.

Состав участников Общества приведен в таблице:

Наименование Участника	Доля в уставном капитале, %
Абдуллин Наиль Мулахметович	95,0
Бачин Алексей Геннадьевич	5,0

Информация об исполнительных и контрольных органах:

с 24.08.2023 г. в соответствии с Протоколом внеочередного общего собрания участников от 28 августа 2023 №28082023 генеральным директором Общества избран Черкашин Владимир Васильевич. Приказ о вступлении в должность от 28.08.23 № Пр-08-28/01-ОД.

Общество имеет Филиалы и структурные подразделения по состоянию:

- филиал ООО «СПК-Магистраль» в г. Нижнекамске;
- обособленное подразделение ООО «СПК-Магистраль» в п. Рыздвяный;
- обособленное подразделение ООО «СПК-Магистраль» в г. Москве;
- обособленное подразделение ООО «СПК-Магистраль «Озерки» (Саратовская область);
- обособленное подразделение ООО «СПК-Магистраль «Медведица» (Волгоградская область).

Общая численность работников Общества составила:

- На 31 декабря 2025 года – 200 человек;
- На 31 декабря 2024 года – 364 человека;
- На 31 декабря 2023 года – 479 человек.

2. Основные виды экономической деятельности:

- 2.1. Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения, код по ОКВЭД: 42.21.;
- 2.2. Производство красок, лаков и аналогичных материалов для нанесения покрытий, полиграфических красок и мастик;
- 2.3. Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей и др.

Общество осуществляло свою деятельность на основании:

* Решения о членстве в Ассоциации «Саморегулируемой региональной организации строителей Северного Кавказа» (Ассоциация «СРОС СК») от 30.06.2017 № 21/17. Регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО-С-077-23112009 с правом выполнения работ по строительству, реконструкции, капитальному

ремонту, сносу объектов капитального строительства по договору строительного подряда, по договору подряда на осуществление сноса:

- в отношении объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии)

- в отношении особо опасных, технически сложных и уникальных объектов капитального строительства (кроме объектов использования атомной энергии)

* Лицензии от 10.09.2015 серия и № 77.99.15.002.Л.000082.09.15 выдана на деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности).

* Лицензии от 05.07.2019 серия и № АН 26-001518 выдана на деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами

* Лицензия №26-06-2021-025524 от 28.10.2021 выдана на деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений;

* Заключения № 2971/2023(4716) от 19.05.2023 об организационно-технической готовности организации к ведению работ на объекте «Газпром» ПАО.

3. Вознаграждение аудиторской организации.

Величина выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации - ООО «СтавропольАНТ», ОРНЗ 11606065211 вознаграждения составила (тыс. руб.):

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Вознаграждение за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества	320	350
Вознаграждение за иные аудиторские услуги	760	
Итого:	1 080	350

II. Раскрытие применяемых способов ведения учета.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет, в том числе начисление заработной платы в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программного комплекта «1С: ERP_USO».

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;

- составляют 10 (десять) и более % от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Инвентаризация в Обществе проводится:

- основных средств и запасов ежегодно в период с 01 октября по 31 декабря отчетного года;

- объектов в аренде в общеустановленном порядке в соответствии с заключенными договорами аренды;

- денежных средств и ценных бумаг в кассе ежегодно по состоянию на 31 декабря;

- иных активов, расчетов и обязательств ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

4. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ.

Учетная политика Общества формируется главным бухгалтером Общества на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», утв. Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н и утверждается генеральным директором. Принятая Обществом учетная политика подлежит оформлению Положением Общества.

5. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) в иностранной валюте и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов Центрального банка Российской Федерации.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

6. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, относятся к оборотным активам и краткосрочным обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как внеоборотные и долгосрочные соответственно. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как внеоборотные и долгосрочные соответственно, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация внеоборотных активов и долгосрочных обязательств в оборотные и краткосрочные (либо в текущую часть долгосрочных) соответственно по состоянию на конец отчетного периода.

7. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 (одного) раза в год.

8. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды) Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов и списываются в расходы в момент передачи их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации, контроль над их движением осуществляется на забалансовом счете.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при принятии к бухгалтерскому учету по их видам согласно классификации основных средств, применяемой Обществом, исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов на основании рекомендаций технических служб.

С 1 января 2017 года Общество определяет амортизационные группы для основных средств по Классификатору основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утв. приказом Госстандарта от 12.12.2014 №2018-ст.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с момента ввода в эксплуатацию основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с момента выбытия основных средств с бухгалтерского учета.

При изменении элементов амортизации объекта основных средств амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается.

Не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется 1 раз в год.

9. Капитальные вложения во внеоборотные активы

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных и поисковых активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые активы», 1152 «Капитальные вложения», 1160 «Инвестиционная недвижимость» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется 1 раз в год.

10. Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и др.

Депозиты до востребования или на срок менее 3-х месяцев относятся к денежным эквивалентам и не являются финансовым вложением.

11. Запасы

Запасы, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, Общество проводит проверку запасов на их обесценение на конец отчетного периода (года) в отношении запасов, хранящихся на складах, по которым отсутствовало движение свыше 365 календарных дней.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Запасы, приобретенные для продажи подрядчикам при выполнении работ по капитальному ремонту или строительству (реконструкции), включая строительство (реконструкцию) в рамках

договоров на реализацию инвестиционных проектов (далее – инвестиционный договор), учитываются в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи – в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

12. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, в бюджетную систему и возмещение из нее;
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов;
- курсовые разницы, основные средства.

Потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены в отчете к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы, направленные на уплату в бюджет и полученные из бюджета возмещений по косвенным налогам.

14. Капитал

В составе собственного капитала отражаются:

- уставный капитал;
- собственные акции, выкупленные у акционеров
- суммы переоценки внеоборотных активов
- нераспределенная прибыль;

Общество отражает в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решениями общего собрания участников.

15. Заемные средства

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договорами.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

16. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

17. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

18. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом НДС.

19. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

20. Учет договоров строительного подряда

Для признания выручки, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда способом по «мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору;

Доходы Общества, не связанные непосредственно с исполнением договора, возникающие в результате нецелевого использования активов (например, продажи Обществом излишних строительных материалов и оборудования), в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.

Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере возникновения.

Косвенные расходы распределяются между договорами пропорционально величине прямых расходов.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в бухгалтерском балансе отражается в составе дебиторской задолженности.

21. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

III. Раскрытие существенных показателей

22. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 3.1. «Наличие и движение нематериальных активов», 3.2. «Нематериальные активы, созданные организацией», 3.3. «Амортизируемые и не амортизируемые нематериальные активы», 3.4. «Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав», 3.5. «Капитальные вложения в нематериальные активы» и 3.6. «Права на результаты интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, учитываемые на забаланс счетах».

23. Основные средства

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации приведено в таблицах 4.1. «Наличие и движение основных средств» и 4.2 «Наличие и движение прав пользования». Информация по разделу 4. «Основные средства» дополняется таблицами: 4.3. «Амортизируемые и не амортизируемые основные средства»; 4.4. «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования»; 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» и 4.6. «Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

24. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений», 5.2. «Иное использование финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1170 «Финансовые вложения» (долгосрочные) бухгалтерского баланса отражено участие в уставном капитале контрагентов, указанных в таблице ниже:

(руб.)

Контрагенты	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Счет 58.01.1 «Паи и акции», в том числе:	-	6 851 248	6 858 262
SPK CONSORTIUM DZZD	-	-	465
SPK Energy DOO	-	6 846 348	6 846 348
SPK WEST OOD	-	-	1 649
СЕВЕР РЕГИОН СТРОЙ ООО	-	4 900	4 900
СПК ВОСТОК ООО	-	-	4 900

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» (краткосрочные) бухгалтерского баланса отражены выданные Обществом краткосрочные займы контрагентам, указанным в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Контрагенты	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Счет 58.03 «Предоставленные займы»	74 005	81 005	142 450
в том числе:			
МОНТАЖСТРОЙСЕРВИС ООО	-	2 000	1 000
ОТДЕЛЕНИЕ «БАНК ТАТАРСТАН» №8610	-	-	11 000
СПК ИНЖИНИРИНГ ООО	2 160	7 160	6 900
ТБАНК АО	-	-	17 000
ТППС ООО ИНН 7743367058	71 845	71 845	106 550

Резервы под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений Обществом не создавались

25. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение запасов» и 4.2 «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

26. Дебиторская задолженность (краткосрочная).

Информация по наличию и движению дебиторской задолженности, в том числе сумма резерва по сомнительным долгам дополняется табличными пояснениями 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» к бухгалтерскому балансу, информация приведена с учетом поступившей и погашенной дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражена **по строке 1230 «Дебиторская задолженность»** бухгалтерского баланса (за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам и НДС с авансов выданных) и составляет:

на 31 декабря 2025 года – 999 395 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года - 762 778 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года - 1 614 688 тыс. руб.

В таблице ниже приведены крупнейшие дебиторы Общества:

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
АО "Газстройпром"	606 446	-	-	-	328 775	-
МОНТАЖСТРОЙСЕРВИС ООО	12 892	-	17 484	-	17 484	-
СВАРТЕХСТРОЙ ООО	-	-	28 764	-	37 120	-
ТНХСТРОЙ ООО	185 697	-	166 002	-	395 718	-
ТППС ООО	198 337	(195 283)	205 833	(195 283)	256 181	-
УРПС ТАТНЕФТЬ ИМ. В.Д. ШАШИНА ПАО	133 962	-	420 788	-	378 451	-

27. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, представлена по строке 1250 бухгалтерского баланса.

Информация о движении денежных средств и денежных эквивалентов дополняется приложением к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате «Отчет о движении денежных средств»

В таблице ниже указана информация по существенным прочим поступлениям (строка 4119) и прочим платежам (строка 4129 и строка 4329) отчета о движении денежных средств:

(тыс. руб.)

Наименование	код стр.	за 2025	за 2024
Прочие поступления, в т. ч.	4119	79 069	200 875
НДС		71 715	195 424
Прочие платежи, в т. ч.	4129	295 474	296 503
Возврат оплаты клиенту		15 942	31 065
Налоги и сборы		203 961	175 429
Расходы на услуги банков		62 095	73 958
Прочие платежи, в т. ч.	4329	114 115	178 840
Оплата лизингового имущества		114 115	178 840

28. Капитал.

Величина уставного капитала составляет 500 тыс. руб., в 2025 году не изменялась.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Информация о составе нераспределенной прибыли, отраженной в строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса, приведена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в т.ч.	699 833	695 318	686 758
- выплата дохода участнику	-	-11 033	-
- прочее	1 095	-5	-
- прибыль прошлых лет	695 319	686 758	682 883
- прибыль текущего года	3 419	19 598	3 875

29. Заемные средства

Информация по займам дополняется табличными пояснениями 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочные заемные средства в Обществе отсутствуют.

Движение краткосрочных заемных средств, в том числе проценты по ним, отраженные по строке 1510 бухгалтерского баланса, по займодавцам приведено в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Контрагенты	Задолженность на 01.01.2025	Погашено за 2025 год	Получено за 2025 год	Задолженность на 31.12.2025
Краткосрочные займы (счет 66), в том числе:	308 007	148 072	304 936	464 871
Краткосрочные займы в руб. (счет 66.03):	197 210	119 347	264 256	342 119
Абдуллин Наиль Мулахметович (ФЛ)	14 247	24 879	13 748	3 116
ЖИГУЛИ ООО (ИНН 9717118700)	17 200	1 800	0	15 400
ИННТЕХИНВЕСТ ООО (ИНН 7728531930)	161 763	0	0	161 763
СТМ СЕРВИС ООО (ИНН 2607000372)	0	10 000	50 440	40 440
ТЕХНОРЕСУРС ООО (ИНН 7743289797)	4 000	82 668	170 068	91 400
ТНХСТРОЙ ООО (ИНН 1658160407)	0	0	30 000	30 000
Краткосрочные займы в валюте (счет 66.23):	72 179	20 838	4 189	55 530
Абдуллин Наиль Мулахметович (ФЛ)	72 179	20 838	4 189	55 530
Проценты по займам (счет 66.04)	26 100	3 888	31 423	53 635
Абдуллин Наиль Мулахметович (ФЛ)	3 509	3 663	320	166
ЖИГУЛИ ООО (ИНН 9717118700)	466	0	2 205	2 671
ИННТЕХИНВЕСТ ООО (ИНН 7728531930)	21 941	0	16 408	38 349
СТМ СЕРВИС ООО (ИНН 2607000372)	141	141	2 765	2 765
ТЕХНОРЕСУРС ООО (ИНН 7743289797)	43	84	9 593	9 552
ТНХСТРОЙ ООО (ИНН 1658160407)	0	0	132	132
Проценты займам в валюте (счет 66.24):	12 518	3 999	5 068	13 587
Абдуллин Наиль Мулахметович (ФЛ)	12 518	3 999	5 068	13 587

30. Кредиторская задолженность.

Наличие, состав и движение кредиторской задолженности дополняется табличными пояснениями 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением денежных обязательств)» к бухгалтерскому отчет.

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная кредиторская задолженность по арендным обязательствам за минусом НДС.

По строке 1520 отражена краткосрочная кредиторская задолженность за минусом НДС.

В таблице ниже приведены крупнейшие кредиторы Общества:

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	№сч.	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
АВТОТЕХКОНТРАКТ ООО	60.01	31 858	128 071	128 071
АО "Газстройпром" (за стройматериалы)	60.01	342 158	239 221	811 097
АО "Газстройпром" (аванс за работы)	62.02	-	1 274 651	2 360 322
АО "Газстройпром" (за аккредитивы)	76.09	31 917	398	-
ГРУЗ ТОРГ ООО	60.01	-	46 954	161 162
ГСП-КОМПЛЕКТАЦИЯ ООО	60.01	257	28 079	76 792
ЖИГУЛИ ООО	60.01	13 124	14 483	40 625
ИННТЕХИНВЕСТ ООО	60.01	65 937	62 396	22 550
ИП Бойко Валерий Васильевич	60.01	34 279	34 169	32 089
КАМТЕХСТРОЙ-НК ООО	60.01	77 843	303 435	248 393
СПЕЦМОНТАЖ ООО	60.01	146 706	146 706	146 706
ТЕХНОРЕСУРС ООО	60.01	82 899	105 529	56 568
ТНХСТРОЙ ООО	60.01	57 071	162 948	271 601
УРПС «ТАТНЕФТЬ» ИМ. В.Д. ШАШИНА ПАО	60.01	62 778	-	-
УРПС «ТАТНЕФТЬ» ИМ. В.Д. ШАШИНА ПАО	62.02	-	45 459	192 264

31. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 8.3. «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

32. Доходы от обычных видов деятельности.

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах (далее – ОФР) по видам деятельности.

Информация о контрагентах, выручка от продажи товаров, работ (услуг), которым составила более 10% от общей реализации, приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Контрагент	за 2025 год	за 2024 год
АО «Газстройпром»	2 917 223	3 092 306
УРПС ТАТНЕФТЬ им В.Д Шашина ПАО	1 408 461	1 258 215

33. Расходы по обычным видам деятельности.

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах.

34. Прочие доходы и расходы.

В строках 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» ОФР отражены прочие доходы и прочие расходы, приведенные в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование дохода/расхода	за 2025 год		за 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Амортизация основных средств	-	(74)	-	(4 103)
Возмещение судебных расходов, в т. ч. госпошлина	280	(1 641)	302	(285)
Возврат из эксплуатации	1 975	-	462	-
Единовременная премия работникам	-	(1 647)	-	(5 971)
Курсовые разницы	19 750	-	-	(9 884)
Прибыль (убытки) прошлых лет - перерасчет выручки (выручка – НДС – с/с)	-	-	685	-
Прибыль (убытки) прошлых лет - прочее	282	(832)	1 954	(1 686)
Реализация доли в уставном капитале (выучка – с/с)	1 703	-	2	-
Реализация ОС (выручка – НДС – с/с)	1 315	-	7 602	-
Реализация прочих услуг (без НДС)	-	-	500	-
РСД - восстановление (создание)	1 116	-	932	(195 283)
Списание ОС	-	(364)	-	(156)
Списание вложений во внеоборотные активы (ОКР)	-	(7 399)	-	-
Списание недостачи ТМЦ, выявленной при инвентаризации, в связи с отсутствием виновных лиц	-	(3 678)	-	-
Услуги банков	-	(93 614)	-	(74 355)
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	2 156	(9 042)	2 487	(10 852)
Штрафы, пени по налогам, адм. штрафы госуд. орг-ций	-	(1 202)	-	(7 741)
Прочие доходы (расходы)	55	(2 119)	125	(2 956)
ИТОГО	28 632	(121 612)	15 051	(313 272)

Проценты к получению отражены по строке 2320 «проценты к получению» ОФР и составляют 17 775 тыс. руб. и 7 102 тыс. руб. за 2025 и 2024 соответственно.

Проценты к уплате отражены по строке 2330 «проценты к уплате» ОФР и составляют 39 944 тыс. руб. и 28 736 тыс. руб. за 2025 и 2024 соответственно.

35. Налог на прибыль

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

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Код строки в ОФР	Сумма	
			за 2025 год	за 2024 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения – всего	2300	16 621	73
2	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч. стр. 2410	2410	(13 202)	19 525
3	Текущий налог на прибыль стр. 2411	2411	(130)	(406)
4	Отложенный налог на прибыль стр. 2412	2412	(13 072)	19 930

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

Совокупный финансовый результат периода (строка 2500 Отчета о финансовых результатах) определяется как сумма строк 2400 «Чистая прибыль (убыток)», 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода». За 2025 год совокупный финансовый результат составил 3 419 тыс. руб.

36. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон Общества на 31.12.2025 приведен в таблице:

Наименование связанной стороны	Основание признания связанной стороной
Абдуллин Наиль Мулахметович, ИНН 501805325896	п.п. 2, 4 п.2 ст.105.1 НК РФ
Черкашин Владимир Васильевич, ИНН 262305007880	п.п. 7 п.2 ст.105.1 НК РФ
ООО «Жигули», ИНН 9717118700	п.п. 3 п.2 ст.105.1 НК РФ
ООО «ИннтехИнвест», ИНН 7728531930	п.п. 3 п.2 ст.105.1 НК РФ
ООО "Машиностроительный завод "ВАТАН" (ООО "МЗ "ВТН"), ИНН 4307020950	п.п. 3 п.2 ст.105.1 НК РФ
ООО "Машиностроительный Холдинг "Ватан" (ООО "МХ "ВАТАН"), ИНН 1686024043	п.п. 3 п.2 ст.105.1 НК РФ
ООО «СПК Инжиниринг», ИНН 2311296330	п.п. 1, 3 п.2 ст.105.1 НК РФ
ООО «ТЕХНОРЕСУРС», ИНН 7743289794	п.п. 3 п.2 ст.105.1 НК РФ
ООО «ТНХСтрой» ИНН 1658160407	п.п. 1, 3 п.2 ст.105.1 НК РФ

Операции с основным хозяйственным обществом и другими связанными сторонами за 2025 г. и 2024 г. приведены в Таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование организации	Вид операций	2025 год		2024 год	
		Объем операций	Не завершённые на 31.12.2025 операции	Объем операций	Не завершённые на 31.12.2024 операции
Абдуллин Н.М. (ФЛ)	Продажа долей	8 997	8 993	-	-
	Получено займов и начислено процентов	(23 326)	(72 399)	(149 358)	(102 452)
ИП Абдуллин Н.М.	Аренда техники	-	(1 962)	(1 962)	(1 962)
Жигули ООО	Приобретены ТМЦ, работы, услуги	(20 753)	(13 124)	(42 640)	(14 483)
	Получено займов и начислено процентов	(2 205)	(18 071)	(17 666)	(17 666)
ИннтехИнвест ООО	Оказано услуг, выдано авансов	-	-	345	5 047
	Получено займов и начислено процентов	(16 408)	(200 124)	(17 014)	(183 704)
	Приобретение ТМЦ, работ, услуг,	(12 758)	(65 937)	(44 750)	(62 396)
МЗ ВТН ООО	Оказаны услуги	-	-	350	444
СПК Инжиниринг ООО	Выдано займов и начислено процентов	-	4 743	809	9 232
	Выдан аванс, оказаны услуги	139	2 689	225	5 020
ТНХСтрой ООО	Выполнены СМР, оказано услуги	229 261	185 697	168 307	166 002
	Приобретены ТМЦ, работы, услуги	(517 993)	(57 071)	(618 940)	(162 948)
ТЕХНОРЕСУРС ООО	Оказаны услуги, реализация ТМЦ,	1 303	213	17 107	-
	Выдача займа, приобретение прав требования			16 142	-
	Получено займов и начислено процентов	(180 150)	(100 952)	(5 743)	(4 043)
	Приобретены ТМЦ, услуги (выдан аванс)	(60 370)	(82 899)	(134 680)	(105 529)
	Субаренда нежилого помещения			-	-
	Приобретены ТМЦ, работы, услуги			(618 940)	(162 948)

В 2022 году сформирован резерв по сомнительным долгам по ООО СПК Инжиниринг в размере 2 595 786 руб. Списание долгов по состоянию на 31.12.2025 г. не производилось.

В 2024 и 2025 годах резервы по сомнительным долгам и списание дебиторской задолженности со связанными сторонами не начислялись и не производились.

37. Вознаграждение по основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в следующем составе:

Президент

Вице-президент

Генеральный директор

Заместитель генерального директора по производству

Заместитель генерального директора по качеству

Заместитель генерального директора по юридическим вопросам

Заместитель генерального директора по информационным технологиям

Заместитель генерального директора по корпоративной защите

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер

Вознаграждение генеральному директору и основному управленческому персоналу предусмотрены трудовыми договорами и положением об оплате труда и премировании персонала Общества.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на них налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала:

		тыс. руб.	
	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	36 712,80	38 399,60
1.1	а) краткосрочные вознаграждения	36 712,80	38 399,60
1.2	б) долгосрочные вознаграждения	-	-

38. Условные обязательства и условные активы.

Условные обязательства и условные активы, которые в будущем с большей степенью вероятности могут привести к уменьшению или увеличению (соответственно) экономической выгоды Общества, по состоянию на 31.12.2025 года не имели место.

39. События после отчетной даты.

За период после 31 декабря 2025 г. по дату составления годовой бухгалтерской отчетности, события после отчетной даты, которые оказали, или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

40. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Обществом не принимались решения по прекращению деятельности. Общество не планирует прекращение каких-либо видов деятельности в 2026 году.

41. Риски хозяйственной деятельности

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность и дохода Общества продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить невозможно.

В 2025 году усилилась внешнеполитическая напряженность в связи с проведением специальной операции на территории Украины, введены санкции в отношении Российской Федерации со стороны иностранных государств, правительством Российской Федерации введены ответные санкции.

На текущий момент возможные последствия указанных событий не могут быть определены с достаточной степенью надежности.

При этом руководство Общества считает, что это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Налогообложение

Российское законодательство допускает различные толкования и подвержены частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Кредитные риски

Кредитный риск — это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Общество периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

Руководство Общества также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств.

Генеральный директор

В.В. Черкашин

27.03.2026 г.