

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах**

за 2025 год

ООО «ПРОМСТРОЙРЕГИОН»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации.....	3
2. Учетная политика и её изменения	5
2.1. Основа составления	5
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.	5
2.3. Нематериальные активы	6
2.4. Финансовые вложения.....	6
2.5. Незавершенное строительство	6
2.6. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	7
2.7. Резерв под снижение стоимости МПЗ	7
2.8. Незавершенное производство	8
2.9. Признание дохода.....	8
2.10. Порядок признания расходов	8
2.11. Порядок учета государственной помощи.....	8
2.12. Перечень сегментов.....	9
2.13. Применение ПБУ 18/02	9
2.14. Связанные стороны	9
2.15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	9
2.16. Иные способы учетной политики.....	10
2.17. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:	10
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	11
3.1. Оценка структуры баланса	11
3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.	12
3.3. Основные средства.....	12
3.4. Капитальные вложения.....	13
3.5. Финансовые вложения.....	13
3.6. Запасы	14
3.7. Дебиторская задолженность	14
3.8. Прочие оборотные активы.....	14
3.9. Кредиты и займы.....	14
3.10. Краткосрочная кредиторская задолженность.....	15
3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	15
3.12. Прочие доходы и расходы	16
3.13. Прибыль.....	16
3.14. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	17
3.15. Информация об участии в совместной деятельности	17
3.16. Государственная помощь	17
3.17. Информация по прекращаемой деятельности.....	17
3.18. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.....	18
3.19. Движение денежных средств.....	18
3.20. Информация об исправленных существенных ошибках	18
3.21. Чрезвычайные факты	18
3.22. Допущение непрерывности деятельности.....	18
3.23. Информация о событиях после отчетной даты.....	19
3.24. Информация о связанных сторонах.....	19
3.25. Вознаграждение управленческому персоналу	19
3.26. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	20

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМСТРОЙРЕГИОН», сокращенное наименование ООО «ПРОМСТРОЙРЕГИОН» (далее по тексту Организация) учреждено и зарегистрировано в 2017 году. Дата государственной регистрации: 28.09.2017.

1.2. Уставный капитал Организации на 31.12.2025 составляет 10 000 тыс. руб., на 31.12.2025 – 10 000 тыс. руб.

Распределение долей на 31.12.2025:

- Форсунов Максим Викторович – 25%
- Чиж Ирина Ивановна – 25%
- Терентьев Павел Викторович – 25%
- Вавилова Альбина Фанилевна – 25%

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 192012, Санкт-Петербург г, Обуховской Обороны пр-кт, дом 271, литера А, помещение 832

Фактический адрес Организации: 192012, Санкт-Петербург г, Обуховской Обороны пр-кт, дом 271, литера А, помещение 832.

1.4. В Организации зарегистрированы обособленные подразделения:

Подразделение	КПП	Дата постановки на учет	Адрес места нахождения подразделения
ОП ВЕЛИКИЙ НОВГОРОД	530045001	08.09.2021	Новгородская обл, Великий Новгород г, Предтеченская ул, д 24
ОП ПЕРМЬ	591145001	19.09.2022	Пермский край, Березники г, тер Талицкого участка Верхнекамского месторождения калийно-магниевых солей
ОП ВЫКСА	524745001	18.02.2022	Нижегородская обл, Выкса г, с Мотмос, тер Проммикрорайон №7
ОП ОРЁЛ	570045001	13.05.2024	Орловская обл, мр Кромской, сп Большеколчевское, с Вожово, ул Элеваторная, д2, стр 17
ОП МУРМАНСК	511845001	01.09.2024	Мурманская обл, Кировск г, нп Коашва, д 26
ОП ВАЛДАЙ	530045002	20.03.2025	Новгородская обл, Валдай г, Учхоз ул, зем уч 88

Филиалы не являются юридическими лицами и осуществляют свою деятельность от имени общества. Филиалы не выделены на отдельный баланс.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации:

ОГРН: 1177847317988

ИНН: 7802634220 КПП: 781101001 (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №24 по Санкт-Петербургу)

ОКПО 19668516

ОКАТО 40285000000 (Город Санкт-Петербург город федерального значения, Невский)

ОКТМО 40381000000 (Санкт-Петербург, муниципальный округ Рыбацкое)

1.6. Свидетельство о регистрации серия 78 № 008306138, выдано 27.07.2011 г.

Свидетельство о постановке на учет серия 78 № 008310251, выдано 27.07.2011г.

1.7. Основными видами деятельности организации являются:

43.99.4 Работы бетонные и железобетонные

Прочие заявленные к осуществлению виды деятельности:

43.12.1 Расчистка территории строительной площадки

43.12.3 Производство земляных работ

43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ

43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен

43.99.1 Работы гидроизоляционные

43.99.2 Работы по установке строительных лесов и подмостей

43.99.3 Работы свайные и работы по строительству фундаментов

43.99.5 Работы по монтажу стальных строительных конструкций

43.99.7 Работы по сборке и монтажу сборных конструкций

49.41.3 Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем

77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств

77.12 Аренда и лизинг грузовых транспортных средств

77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования

1.8. Среднесписочная численность за 2025 год составила 336 человек, за 2024 год – 338 человек.

1.9. Организация на 31.12.2025 не имеет дочерних и зависимых структур.

1.10. Высшим органом управления Организацией является собрание участников общества. Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Форсунов Максим Викторович

1.11. Бухгалтерский учет в Организации ведется главным бухгалтером Яворской Ольгой Ивановной на основании трудового договора ПСР_0015 от 01.03.2019 года.

1.12. Бухгалтерский и налоговый учет в Организации ведется с использованием бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3. Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике на 2025 год».

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

В отчетном году учетная политика не изменялась.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС (п. 35 ФСБУ 6/2020) начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств, в том числе затраты на проведение регулярных крупных ремонтов, отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Основных средств, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода и учитываемых в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности в Организации нет

2.3. Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий требованиям п 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов (далее- НМА), если его стоимость превышает 40 000 руб.(п.4, п.7 ФСБУ 14/2022)

Стоимость НМА погашается посредством амортизации, за исключением объектов, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Амортизация начисляется линейным способом (п.32, п.33, п.40 ФСБУ 14/2022).

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Ликвидационная стоимость объекта НМА считается равной нулю, за исключением случаев, указанных в п.36 ФСБУ 14/2022.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н (п.43 ФСБУ 14/2022)

2.4. Финансовые вложения

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02) включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (п. 42 ПБУ 19/02), их стоимость определяется: по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.5. Незавершенное строительство

Под инвестиционным активом в соответствии с учетной политикой понимается объект имущества, который впоследствии будет принят к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (включая земельные участки), и подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов (более 40 млн. руб. без учета НДС) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Инвестиционный актив может состоять как из одного, так и из нескольких объектов основных средств (комплекс конструктивно сочлененных элементов, в т.ч. имеющих различные сроки полезного использования, которые могут быть отражены в учете как отдельные инвентарные объекты).

Инвестиционных активов в учете в текущем периоде не отражалось.

2.6. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов по всем группам (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом: исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб. (кроме оборудования, приобретенного в лизинг с выкупной стоимостью ниже установленного лимита – 100 000 руб.)

Оценка тары и тарных материалов определяется по фактической себестоимости.

Учет спецодежды ведется в порядке учета МПЗ.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой, не превышает 12 месяцев, учитывается на счете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе», списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. (п.43 ФСБУ 5/2019)

Спецоснастка сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более установленного стоимостного лимита учитывается в составе основных средств.

Спецоснастка, сроком использования менее 12 месяцев и стоимостью которой не превышает установленного лимита для признания активов объектами ОС, учитывается в порядке, установленном учетной политикой организации для учета МПЗ. (подп. «б» п. 3 ФСБУ 5/2019)

Готовая продукция учитывается по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов). (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления за месяц.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами (пп. «в» п. 19 ПБУ 9/99), устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

2.7. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Способы расчета себестоимости запасов:

- по себестоимости каждой единицы (пп. д п. 45 ФСБУ 5/2019).

Изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) в 2025 году не было (пп. е п. 45 ФСБУ 5/2019). Резерв создается в соответствии с п. 28,30 ФСБУ 5/2019.

2.8. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется по фактической производственной себестоимости.

2.9. Признание дохода

Выручка от реализации готовой продукции, товаров, услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере реализации готовой продукции, товаров, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации готовой продукции и товаров, от предоставления имущества в аренду, и от прочих услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с реализацией готовой продукции, работ, услуг.

2.10. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):

- учет управленческих расходов осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе: подразделений, статей затрат. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не включаются в себестоимость продукции и ежемесячно списываются в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы» и распределяются по номенклатурным группам;

- учет коммерческих расходов осуществляется на счете 20 «Основное производство» в разрезе статей затрат, подразделений. Расходы на продажу (коммерческие расходы), учтенные на счете 20 «Основное производство», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02 «Себестоимость продаж» в полной сумме и распределяются по номенклатурным группам.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Списание расходов будущих периодов осуществляется равномерно с включением в состав текущих расходов в течение срока действия обязательств.

2.11. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств - по мере фактического получения средств.

Доходы будущих периодов, в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (пп а. п. 21 ПБУ 13/2000).

Доходы, в виде сумм бюджетных средств на финансирование текущих расходов, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (п. 21 ПБУ 13/2000).

2.12. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.13. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

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.

(Основание: абз.3 п. 22 ПБУ 18/02)

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль) (абз.4 п. 22 ПБУ 18/02).

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

2.14. Связанные стороны

Связанные стороны представлены в таблице:

Бенефициарными владельцами Компании являются:

- Форсунов Максим Викторович
- Чиж Ирина Ивановна
- Терентьев Павел Викторович
- Вавилова Альбина Фанилевна

2.15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок:

-показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 5 % и более.

2.16. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %, к общему итогу соответствующих данных.

2.17. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Организация формирует показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год с учетом положений ФСБУ 4/2023, утвержденного приказом Минфина от 04.10.2023 года №157н.

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

включается в показатель «Нематериальные активы» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы».

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе крупных расходов на ремонт ОС:

Ремонт основных средств не зависимо от суммы отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Отражаемые объекты в составе расходов будущих периодов отражены в следующем порядке:

-расходы на добровольное личное страхование на случай наступления смерти или утраты трудоспособности – по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разделе II баланса,

-расходы на страхование – по строке 1260 «Прочие внеоборотные активы» в разделе II баланса.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе;
- остатки денежных средств на расчетных и валютных счетах;
- остатки денежных средств на специальных счетах.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений:

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (свернуто или развернуто) (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) - развернуто.

Свернуто отражаются отклонения курса при покупке валюты, доходы и расходы от продажи валюты, финансовый результат от продажи объекта основных средств (п.45 ФСБУ 6/2020).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2025 г. валюта баланса Организации составляет 650 679 тыс. руб.
(на 31.12.2024 г. – 698 737 тыс. руб.).

Структура актива на 31.12.2025 г. представляет следующее:

Внеоборотные активы – 178 906 тыс. руб. или 27 %

(на 31.12.2024 г. – 114 777 тыс. руб. или 16 %);

Оборотные активы – 471 773 тыс. руб. или 72 %

(на 31.12.2024 г. – 583 960 тыс. руб. или 83 %)

Структура пассива на 31.12.2025 г. представляет следующее:

Капитал и резервы – 284 195 тыс. руб. или 43 %

(на 31.12.2024 г. – 319 230 тыс. руб. или 45 %);

Долгосрочные обязательства – 83 498 тыс. руб. или 12 %

(на 31.12.2024 г. – 129 606 тыс. руб. или 18 %);
Краткосрочные обязательства – 282 986 тыс. руб. или 40 %
(на 31.12.2024 г. – 249 902 тыс. руб. или 35 %);

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Информация о первоначальной (пересчитанной первоначальной) стоимости НМА, накопленной амортизации и накопленном обесценении на начало и конец периода, поступлении и выбытии НМА за 2025 г, переоценке и обесценении представлена в Табл. 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов».

Нематериальных активов, созданных самой Организацией на 31.12.2025 г. нет.

Нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью на 31.12.2025 г. не числится.

Нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетную дату (п.49 ФСБУ 14/2022) в Организации нет.

Нематериальных активов, не подлежащих амортизации, не было.
Наличие и движение нематериальных активов представлено в Табл. 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов».

НМА, созданные самой организацией отсутствуют.

НИОКР не осуществлялось.

Фактическая (первоначальную) стоимость или текущая рыночная стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких НМА, с выделением существенных факторов (п. 33 ФСБУ 14/2022) нет.

Объекты, связанные с экологической деятельностью (нематериальных активов, результатов НИОКР) в течение отчетного года по основным группам не приобретались (не создавались)

Незаконченных и неоформленных НИОКР не было.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств».

Объектов, не подлежащих амортизации, не было.

Учет объектов, полученных в аренду, лизинг ведется с применением положений ФСБУ 25/2018.

Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (п.14 ФСБУ 25/2018)

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Размер ставки определяется на начало каждого года и утверждается приказом Генерального директора.

Общество ведет учет права пользования активом в том же порядке, что и учет основных средств, схожих по характеру использования (п. 10, 16, 17 ФСБУ 25/2018, п. 38 ФСБУ 6/2020).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Движение прав пользования активами в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации приведены в таблице 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами».

Объектов основных средств, связанных с экологической деятельностью, в течение отчетного года не приобреталось.

Объектов основных средств, связанных с инновациями, не приобреталось.

Модернизации основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность не проводилось.

3.4. Капитальные вложения

Расшифровка капитальных вложений представлена в таблице 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» и Пояснений.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость в 2025 году отсутствовали.

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочных финансовых вложений (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г. нет. На 31.12.2025г - 119 735 тыс. руб

Краткосрочных финансовых вложений (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г. нет. На 31.12.2024 г. – 71 756 тыс руб, на 31.12.2023 г. – 16 024 тыс. руб.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл. 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам дисконтирование не применяется.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.6. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в таблице 6.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений.

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2025 г. составил 0

3.7. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности, а также о резерве по сомнительным долгам представлена в таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствовала.

3.8. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов соответствующей аналитики.

3.9. Кредиты и займы

Информация о полученных кредитах и займах представлена в таблице 8 «Обязательства» Пояснений.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

Выдачу векселей и размещение облигаций Организация не проводило.

Сроки погашения долгосрочных займов, кредитов, других заемных обязательств (абз.6 п. 17 ПБУ 15/2008) представлены в таблице:

	тыс. руб.		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
от одного года до двух лет	-	-	-
от двух до пяти лет	-	-	-
свыше пяти лет	75 019	89 300	-
Итого долгосрочные заемные средства:	75 019	89 300	-

Сумма расходов по займам и кредитам в стоимость инвестиционного актива не включалась.

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз.7 п. 17 ПБУ 15/2008): 0 тыс. руб.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз.8 п. 17 ПБУ 15/2008): 0 тыс. руб.

Заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) Организация не получала.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): 0 тыс. руб.

3.10. Краткосрочная кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности представлена в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений.

3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку по видам деятельности:

Вид деятельности	Сумма, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Работы бетонные и железобетонные	2 540 255	2 137 699
Итого:	2 540 255	2 137 699

Расходы по обычным видам деятельности:

Расходы	Сумма, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Работы бетонные и железобетонные	2 274 110	1 865 840
Коммерческие расходы	19 894	20 317
Управленческие расходы	122 758	143 100
Итого:	2 416 763	2 029 258

Расшифровка расходов представлена в табл. 10. «Расходы по обычным видам деятельности» Пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции.

Расшифровка расходов на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью: отсутствуют.

Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99): отсутствует.

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99) – 0 %.

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности в 2025 г. составила 123 493 тыс. руб., в 2024 г. – 108 442 тыс. руб.

3.12. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили:

Прочие доходы	Сумма, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	152	1 233
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	736	23 881
Курсовые разницы	-	5 250
Всего	3 016	66 146

Прочие расходы:

Прочие расходы	Сумма, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	20 645	12 222
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	750	124
Иная операционная деятельность	1 356	80 480
Курсовые разницы	2 615	3 107
Всего	26 561	95 933

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) - отсутствуют.

3.13. Прибыль

По итогам 2025 г. Организация получила бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере 94 758 тыс. руб. и соответственно начислен условный расход по налогу на прибыль Д 99 (68) К 68 (99) в сумме 35 899 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02). По итогам 2024 г. получена бухгалтерская прибыль (убыток) в сумме 88 707 тыс. руб., соответственно начислен условный расход по налогу на прибыль в сумме 23 450 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составили:

	тыс. руб.	
Отложенные налоговые	Оборот за 2025 год	Оборот за 2024 год

активы	возникло	погашено	возникло	погашено
Основные средства	2 274	-	525	193
Расходы будущих периодов	1 351	-	759	-
Арендные обязательства	480	10 676	6 985	4 165

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» составили:

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2025 год		Оборот за 2024 год	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Доходы будущих периодов	-	634	-	1 101
Основные средства	11 168	752	6 124	5 019
Арендные обязательства	-	-	9	-

В соответствии с положениями Федерального закона от 12.07.2024 г. №176-ФЗ (в ред. от 12.12.2024 г.) с 01.01.2025 г. ставка налога на прибыль повышена до 25 %

На основании п 14 и п.15 ПБУ 18/02 Организация осуществило пересчет величины ОНА и ОНО на 31.12.2024 г. по ставке 25 %:

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, признанные в бухгалтерском учете в связи с изменениями применяемых налоговых ставок по налогу на прибыль с 20 % до 25 % в 2024 г. составили 3 925 тыс. руб., в 2023 г. – 0 тыс. руб.

Указанный пересчет отражен в Отчете о финансовых результатах за 2024 г. – по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

3.14. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2025 году за предшествующий период: в отчетном периоде дивиденды начислялись и выплачивались в размере 93 892 тыс руб.

3.15. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

3.16. Государственная помощь

В отчетном периоде Компания государственную помощь не получала.

3.17. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Компания не принимала решения о прекращении части деятельности.

3.18. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.19. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) расшифрован к балансу.

Имеются по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011).

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011): отсутствуют.

Денежные потоки, связанные с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011): не разделяются.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011): не разделяются.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

3.20. Информация об исправленных существенных ошибках

Ошибки прошлых отчетных периодов, подлежащих исправлению в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствовали.

3.21. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

3.22. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Организации продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Организации:

-снижения доходов Организации не наблюдается;
-волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.23. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н

3.24. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Компании являются: Генеральный директор Форсунов Максим Викторович.

3.25. Вознаграждение управленческому персоналу

Вознаграждение управленческому персоналу

Наименование должности (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	3 714	3 843
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	6 927	1 613
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	135	573
	Проценты (за исключением доходов с кодами 1110, 2800 и 3020), вкл. дисконт, полученный по долговому обяз-ву любого вида за искл. доходов с кодом 3023	12 499	Не осуществлялось
	Иное вознаграждение (дивиденды и т.д.)	23 473	Не осуществлялось
Долгосрочные вознаграждения (подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после			

отчетной даты)			
Основной управленческий персонал	Вознаграждение по окончании трудовой деятельности (платежи(взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	Не осуществлялось	Не осуществлялось
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе.	Не осуществлялось	Не осуществлялось
	Иные долгосрочные вознаграждения	Не осуществлялось	Не осуществлялось
	ИТОГО		

3.26. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально следующим рискам:

Группы рисков:

- валютный риск

Общество осуществляет приобретение товаров, стоимость которых зависит от курсов иностранной валюты, для осуществления текущей операционной деятельности. Валютный риск возникает в результате изменения курса валют.

- риск ликвидности

В настоящее время, учитывая экономическую и политическую ситуацию в России, можно ожидать ухудшения покупательной способности потребителей продукции Общества и ограничения доступа к капиталу. Общество оценивает данный риск как низкий и предполагает осуществить оптимизацию своих издержек, принять меры по увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности.

Генеральный директор

Форсунов Максим Викторович

«30» марта 2025г.