

**Общество с ограниченной ответственностью
«Строительство объектов Топливо-Энергетического Комплекса»**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью
«Строительство объектов Топливо-Энергетического Комплекса»**

г. Вологда

Общество с ограниченной ответственностью «Строительство объектов
Топливо-Энергетического Комплекса»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в бухгалтерской отчетности за 2025 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской отчетности за 2025 год:

1. Основные виды деятельности.....	3
2. Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской отчетности.....	3
2.1. Основа составления.....	3
2.2. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства.....	4
2.3. Нематериальные активы.....	4
2.4. Основные средства.....	5
2.5. Капитальные вложения во внеоборотные активы.....	7
2.6. Финансовые вложения.....	7
2.7. Прочие внеоборотные активы.....	8
2.8. Запасы.....	8
2.9. Дебиторская задолженность.....	9
2.10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	9
2.11. Капитал и резервы.....	10
2.12. Заемные средства	10
2.13. Оценочные обязательства.....	11
2.14. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	11
2.15. Признание доходов	12
2.16. Признание расходов.....	12
2.17. Учет договоров строительного подряда.....	13
2.18. Изменения в учетной политике.....	13
2.19. Корректировка данных предшествующего отчетного периода.....	13
3. Нематериальные активы.....	14
4. Основные средства.....	15
5. Финансовые вложения.....	16
6. Запасы.....	16
7. Дебиторская задолженность.....	17
8. Обязательства	20
9. Обеспечения обязательств.....	21
10. Расходы по обычным видам деятельности	22
11. Государственная помощь	22
12. Иная информация.....	22
12.1. Капитал.....	22
12.2. Прочие доходы и расходы	23
12.3. Информация, связанная с движением денежных средств	23

Общество с ограниченной ответственностью «Строительство объектов
Топливо-Энергетического Комплекса»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в бухгалтерской отчетности за 2025 год

12.4.	Информация о связанных сторонах.....	23
12.5.	Вознаграждение основному управленческому персоналу	25
12.6.	Учет договоров строительного подряда.....	25
12.7.	Риски хозяйственной деятельности.....	26
12.8.	События после отчетной даты	26
12.9.	Допущение непрерывности деятельности	26

Общество с ограниченной ответственностью «Строительство объектов
Топливо-Энергетического Комплекса»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Основные виды деятельности

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Строительство объектов Топливо-Энергетического Комплекса». Сокращенное наименование ООО «СтройТЭК» (далее по тексту Общество).

Основной вид деятельности Общества – строительство жилых и нежилых зданий.

Для осуществления своей основной деятельности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и локальными нормативными (отраслевыми) актами заказчика Общество было обеспечено следующей разрешительной и допускной документацией в 2025 году:

№	Вид документации	Примечание
1.	Выписка о допуске к определенному виду (видам работ) (выписка СРО)	С-007-35-0243-35-071216. Бессрочно.

Основной целью Общества является предоставление заказчикам услуг по направлениям:
строительство, реконструкция, техническое перевооружение и капитальный ремонт объектов транспорта нефти и газа (магистральных трубопроводов и компрессорных станций);
строительство, реконструкция, техническое перевооружение и капитальный ремонт объектов добычи нефти и газа;
работы по строительству и содержанию автомобильных дорог и дорог производственного назначения.

2. Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых 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 157н, 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 Российской Федерации.

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

К существенным относятся показатели, которые составляют 10 (десять) и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей (тыс. руб.).

Факты неприменения Обществом в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствуют.

Факты отступления от правил ведения бухгалтерского учета отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из следующих форм отчетности:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;

Общество с ограниченной ответственностью «Строительство объектов
Топливо-Энергетического Комплекса»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в бухгалтерской отчетности за 2025 год

отчета о движении денежных средств;

пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, разработанных самостоятельно Обществом с учетом требований действующего законодательства Российской Федерации.

2.2. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность 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. При этом дебиторская и кредиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, представляется в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств независимо от срока погашения.

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.

2.3. 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 стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

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.

2.4. 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.

В составе основных средств отражены сооружения, машины и оборудование, офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, прочие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Если стоимость объекта менее 100 000 руб., то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого объекта отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью имущества со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенного в состав основных средств, стоимость таких объектов учитывается за балансом.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из установленных сроков их полезного использования.

Срок полезного использования устанавливается при принятии объектов к учету на основании рекомендаций технических служб, согласно Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с учетом дополнений и изменений).

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

Общество с ограниченной ответственностью «Строительство объектов
Топливо-Энергетического Комплекса»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в бухгалтерской отчетности за 2025 год

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования определяется на дату ввода объекта в эксплуатацию по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Предельные сроки полезного использования (число лет) объектов, введенных в эксплуатацию
Здания, сооружения	5-10
Транспортные средства	3-10
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-25
Офисное оборудование	1-10

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат пересмотру при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Основные средства отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за период их использования.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет их соответствия требованиям признания в качестве договоров аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности (счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности»).

Доходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

Затраты, понесенные в связи с заключением договора аренды (государственные пошлины, комиссии, вознаграждения агенту, другие аналогичные затраты), учитываются в периоде их возникновения в составе прочих расходов.

Общество с ограниченной ответственностью «Строительство объектов
Топливо-Энергетического Комплекса»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в бухгалтерской отчетности за 2025 год

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в месяц.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе Общества как арендатора актив в форме права пользования отражается в разделе I «Внеоборотные активы», а соответствующее обязательство, связанное с признанием актива в форме права пользования, в зависимости от срока погашения отражается в составе раздела IV «Долгосрочные обязательства» или V «Краткосрочные обязательства».

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

2.5. Капитальные вложения во внеоборотные активы

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных 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», 1150 «Основные средства», 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 не реже 1 (одного) раза в год.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 10 декабря 2002 № 126н.

Общество с ограниченной ответственностью «Строительство объектов
Топливо-Энергетического Комплекса»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в бухгалтерской отчетности за 2025 год

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.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности исходя из срока обращения (погашения) по состоянию на отчетную дату в составе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений. Финансовые вложения, не имеющие даты погашения (например, вклады в уставные капиталы) квалифицируются как долгосрочные.

2.7. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;

расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

2.8. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 № 180н.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

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.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. 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.

Балансовая стоимость запасов, приобретенных для управленческих нужд, признается расходом того периода, в котором произошло списание материалов на управленческие нужды.

Общество с ограниченной ответственностью «Строительство объектов
Топливо-Энергетического Комплекса»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в бухгалтерской отчетности за 2025 год

Материалы принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение, без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Общество учитывает товары, приобретенные для продажи, по стоимости их приобретения.

В составе запасов учитываются в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 (двенадцати) месяцев. В порядке, аналогичном правилам учета запасов, учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 000 руб. (включительно) за единицу (за исключением объектов недвижимого имущества), а также предметы со сроком использования, превышающим 12 (двенадцать) месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода). Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

Запасы, приобретенные для продажи подрядчикам при выполнении строительно-монтажных работ, учитываются в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи – в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

2.9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом налога на добавленную стоимость (далее по тексту НДС).

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.

Задолженность по налогам в бухгалтерской отчетности отражается развернуто при отсутствии у Общества права в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации провести зачет признанных сумм и намерения урегулировать налоговую задолженность в нетто-величине.

2.10. 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) и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Общество с ограниченной ответственностью «Строительство объектов
Топливо-Энергетического Комплекса»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в бухгалтерской отчетности за 2025 год

В отчете о движении денежных средств (далее по тексту ОДДС) денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены 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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по налогу на добавленную стоимость (Сальдо НДС = НДС в составе поступлений от контрагентов - НДС в составе платежей контрагентам – Платежи НДС в бюджет + Возврат НДС из бюджета). Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи»;

операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);

операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);

поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;

иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В составе прочих поступлений ОДДС по строке 4119 «Прочие поступления» отражаются, в том числе, возвраты авансов от поставщиков.

Сумма уплаченного единого налогового платежа (далее по тексту ЕНП) отражается по строке 4129 «Прочие платежи», сумма возврата ЕНП отражается по строке 4119 «Прочие поступления».

Страховые взносы отражаются в ОДДС в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

2.11. Капитал и резервы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в Уставе Общества.

В Обществе сформирован добавочный капитал (вклад в имущество), величина соответствует сумме вклада учредителей.

2.12. Заемные средства

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 06 октября 2008 № 107н.

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

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

2.13. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 13 декабря 2010 № 167н.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам.

Сумма обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в Обществе, среднего заработка и отчислений в фонды каждого работника по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Общество создает оценочное обязательство по результатам судебного разбирательства и претензионной работы. Сумма обязательства определяется исходя из оценки суммы потерь, которые может понести компания в результате начавшегося разбирательства.

При признании оценочного обязательства его величина относится на прочие расходы.

Общество создает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по предвиденным расходам в связи с окончанием строительства.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

2.14. 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, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о налоговых разницах формируется на основании первичных учетных документов.

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

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» или долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса.

Величина уплаченных в отчетном периоде штрафов, пеней и неустоек по налогам включена в показатель строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

2.15. Признание доходов

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 06 мая 1999 № 32н.

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

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка за выполнение строительно-монтажных работ;
- вознаграждение за услуги по координации работ подрядных организаций;
- выручка от продажи товаров;
- оказание услуг по сдаче имущества в аренду;
- продажа других работ и услуг.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- проценты по выданным займам;
- проценты за пользование банком денежными средствами, находящимися на счете Общества в этом банке;
- проценты по решениям суда;
- восстановление резерва по сомнительным долгам;
- доходы от прочих операций.

2.16. Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 06 мая 1999 № 33н.

Себестоимость включает прямые расходы на выполнение работ, оказание услуг, продажу товаров:

- работы и услуги, выполненные субподрядчиками;
- расходы, непосредственно связанные с выполнением работ и предусмотренные договором с заказчиком;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

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

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы» учитываются:

- стоимость услуг банка по выдаче гарантий;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- резерв по сомнительным долгам;
- комиссия банка;
- расходы социального характера;
- расходы по прочим операциям.

Общество с ограниченной ответственностью «Строительство объектов
Топливо-Энергетического Комплекса»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в бухгалтерской отчетности за 2025 год

2.17. 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 понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

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

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

Непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в бухгалтерском балансе отражается в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.18. Изменения в учетной политике

Изменений учетной политики в отчетном периоде 2025 года не производилось.

2.19. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Корректировки показателей 2023 и 2024 годов в бухгалтерской отчетности за 2025 год произведены в связи с применением Обществом с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023.

Состав, наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

В бухгалтерском балансе изменен состав расшифровочных строк к строкам 1210 «Запасы», 1230 «Дебиторская задолженность», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1520 «Кредиторская задолженность».

Бухгалтерский баланс:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код пока- зателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Сумма до коррек- тировки	Коррек- тировка	Сумма после коррек- тировки	Сумма до коррек- тировки	Коррек- тировка	Сумма после коррек- тировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Итого по разделу I	1100	74 854	—	74 854	83 864	—	83 864
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы	1210	—	—	—	3	—	3
Сырье и материалы		—	—	—	—	3	3
Дебиторская задолженность	1230	368 968	—	368 968	440 409	—	440 409
покупатели и заказчики		—	367 591	367 591	—	417 571	417 571
авансы выданные		—	88	88	—	295	295
прочие дебиторы		—	1 289	1 289	—	22 543	22 543
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	15 713	—	15 713	895	—	895
расчетные счета		—	15 713	15 713		895	895
Итого по разделу II	1200	384 681	—	384 681	441 307	—	441 307
БАЛАНС	1600	459 535	—	459 535	525 171	—	525 171
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Кредиторская задолженность	1520	873	—	873	66 645	—	66 645

Общество с ограниченной ответственностью «Строительство объектов
Топливо-Энергетического Комплекса»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в бухгалтерской отчетности за 2025 год

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
поставщики и подрядчики		—	539	539	—	65 874	65 874
авансы полученные		—	37	37	—	37	37
прочие кредиторы		—	297	297	—	734	734
Итого по разделу V	1500	18 043	—	18 043	88 526	—	88 526
БАЛАНС	1700	459 535	—	459 535	525 171	—	525 171

В отчете о финансовых результатах корректировок не было.

3. Нематериальные активы

У Общества нет нематериальных активов.

Общество с ограниченной ответственностью «Строительство объектов
Топливно-Энергетического Комплекса»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в бухгалтерской отчетности за 2025 год

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	56 217	(29 878)	-	(56 217)	30 920	(1 042)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	31 885	(10 589)	-	(31 885)	11 541	(952)	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 000	(996)	-	(3 000)	1 086	(90)	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	18 332	(18 293)	-	(18 332)	18 293	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 000	-	-	(3 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

У Общества нет прав пользования активами.

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	23 340
в том числе:			
Здания	-	-	21 297
Сооружения	-	-	2 004
Транспортные средства	-	-	39
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	3 000
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			3 000
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

Общество с ограниченной ответственностью «Строительство объектов
Топливо-Энергетического Комплекса»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в бухгалтерской отчетности за 2025 год

5. Финансовые вложения

У Общества нет финансовых вложений.

6. Запасы

Наличие и движение запасов:

тыс.руб.											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	3	(3)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	3	-	29 096	(29 099)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	3	(3)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	7	(6)	-	-	(4)	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 830	(3 834)	-	-	4	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	25 259	(25 259)	-	-	-	-	-	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Общество с ограниченной ответственностью «Строительство объектов
Топливо-Энергетического Комплекса»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в бухгалтерской отчетности за 2025 год

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифици ровано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	425 263	(56 295)	(451)	-	(42 509)	-	(17 870)	-	382 303	(38 424)
	3а 2024 г.	464 084	(23 675)	2 455	97	(41 365)	(8)	(5 804)	-	425 263	(56 295)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	278	(190)	49	-	(238)	-	(189)	-	89	-
	3а 2024 г.	1 173	(878)	49	-	(944)	-	(689)	-	278	(190)
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	404 747	(37 156)	-	-	(25 968)	-	(1 449)	-	378 779	(35 706)
	3а 2024 г.	419 305	(1 734)	1 956	-	(16 514)	-	(284)	-	404 747	(37 156)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	19 470	(18 949)	28	-	(16 232)	-	(16 232)	-	3 266	(2 718)
	3а 2024 г.	24 310	(21 063)	(97)	97	(4 832)	(8)	(4 831)	-	19 470	(18 949)
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	547	-	(528)	-	(19)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	547	-	-	-	-	-	547	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	7 709	-	-	-	(7 709)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	221	-	-	-	(52)	-	-	-	169	-
	3а 2024 г.	11 585	-	-	-	(11 364)	-	-	-	221	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	425 263	(56 295)	(451)	-	(42 509)	-	(17 870)	X	382 303	(38 424)
	3а 2024 г.	464 084	(23 675)	2 455	97	(41 365)	(8)	(5 804)	X	425 263	(56 295)

Общество с ограниченной ответственностью «Строительство объектов
Топливо-Энергетического Комплекса»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в бухгалтерской отчетности за 2025 год

7.2. Просроченная дебиторская задолженность:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	38 424	-	56 295	-	23 675	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	190	-	878	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	35 706	-	37 156	-	1 734	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 718	-	18 949	-	21 063	-

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Общество с ограниченной ответственностью «Строительство объектов
Топливо-Энергетического Комплекса»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в бухгалтерской отчетности за 2025 год

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по контрагентам:
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками в том числе	343 073	367 591	417 571
ООО «ТЕРМИНАЛ-ЮГ»	232 749	257 268	272 497
ООО «ГЭС»	110 324	110 324	110 310
ООО «ГЭС-УРАЛ»	-	-	18 069
Прочие	-	-	16 694
Авансы выданные в том числе	89	88	295
ООО «ТЕРМИНАЛ-ЮГ»	39	39	39
ООО «ТИС»	28	28	25
Прочие	22	21	231
Прочие дебиторы в том числе	548	521	3 247
ООО «МДД.ЮГ»	521	521	3 239
Прочие	27	-	8
Расчеты по налогам и сборам	-	547	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	-	-	7 709
Сальдо по ЕНС	169	221	11 585
Расходы будущих периодов	-	-	2
Итого дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)	343 879	368 968	440 409

Расшифровка резерва по сомнительным долгам:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками в том числе:	35 706	37 156	1 734
ООО «ГЭС-СТРОЙ»	17 637	17 637	-
ООО «ГЭС-УРАЛ»	18 069	18 069	-
прочие	-	1 450	1 734
Авансы выданные	-	190	878
Прочая дебиторская задолженность в том числе:	2 718	18 949	21 063
ООО «МДД.ЮГ»	2 718	2 718	-
ООО «ЯРИНТЕРСТРОЙ»	-	16 231	16 231
ООО «АТЛ»	-	-	4 832
Итого резерв по сомнительным долгам	38 424	56 295	23 675

Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в разрезе контрагентов и договоров в течение пяти лет с момента учета долга:

тыс.руб.

Номер и дата договора	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ООО «ЯРИНТЕРСТРОЙ»	16 421	-	-
Прочие	1 450	545	545
Итого	17 871	1 187	1 190

Общество с ограниченной ответственностью «Строительство объектов
Топливо-Энергетического Комплекса»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в бухгалтерской отчетности за 2025 год

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств):

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	873	19	101	(50)	(50)	-	893
	3а 2024 г.	66 645	69	-	(52 845)	(12 996)	-	873
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	539	15	-	(13)	(6)	-	535
	3а 2024 г.	65 874	13	-	(52 352)	(12 996)	-	539
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	37	-	-	7	(44)	-	-
	3а 2024 г.	37	-	-	-	-	-	37
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	101	-	-	-	101
	3а 2024 г.	22	-	-	(22)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	25	-	-	(2)	-	-	23
	3а 2024 г.	184	-	-	(159)	-	-	25
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	33	-	-	(33)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	33	-	-	-	-	33
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	72	3	-	-	-	-	75
	3а 2024 г.	223	-	-	(151)	-	-	72
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	167	-	-	(9)	-	-	158
	3а 2024 г.	304	23	-	(160)	-	-	167
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	1	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	873	19	101	(50)	(50)	X	893
	3а 2024 г.	66 645	69	-	(52 845)	(12 996)	X	873

В 2025 году Общество не привлекало заёмные средства в форме возобновляемых и невозобновляемых кредитных линий, овердрафтов и займов.

По состоянию на 31 декабря 2025 года действующих договоров об открытии кредитной линии нет.

Общество с ограниченной ответственностью «Строительство объектов
Топливо-Энергетического Комплекса»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в бухгалтерской отчетности за 2025 год

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по контрагентам:

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками:	535	539	65 874
в том числе			
ООО «МДД.ЮГ»	521	521	13 517
ООО «ГЭС»	-	-	46 618
ООО «ЯСИ»	-	-	5 688
Прочие	14	18	52
Авансы полученные	-	37	37
Расчеты по налогам и сборам	23	25	184
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	-	33	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	75	72	223
Расчеты с персоналом по оплате труда	158	167	304
Прочие кредиторы	102	-	23
Итого кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)	893	873	66 645

8.3. Оценочные обязательства:

						тыс.руб.
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	17 170	10 782	(299)	(16 580)	11 073
	За 2024 г.	21 881	17 146	(741)	(21 116)	17 170
в том числе: Оценочное обязательство по предвиденным расходам в связи с окончанием строительства	За 2025 г.	16 580	10 401	-	(16 580)	10 401
	За 2024 г.	21 076	16 580	-	(21 076)	16 580
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	590	381	(299)	-	672
	За 2024 г.	805	566	(741)	(40)	590

9. Обеспечения обязательств

тыс.руб.			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	2 000 000	2 000 000	2 000 000
в том числе: ООО "ГЭС"	2 000 000	2 000 000	2 000 000

Обеспечения, выданные в форме поручительств по обязательствам других организаций

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом были выданы следующие обеспечения и поручительства: Поручительство по договору № 11511ГХ/15-Р-П6 от 12.11.2018 года, заключенному между Обществом и Банк ГПБ (АО), обязывает Общества солидарно отвечать с должником ООО "ГЭС" за исполнение его обязательств перед Банк ГПБ (АО), возникших по договору о предоставлении банковских гарантий № 11511ГХ/15-Р от 31.12.2015г с лимитом

Общество с ограниченной ответственностью «Строительство объектов
Топливно-Энергетического Комплекса»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в бухгалтерской отчетности за 2025 год

2 000 000 тыс.руб. Срок действия договора поручительства до 25.12.2032 года. Фактическая задолженность по обязательствам, обеспеченным поручительством, по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 295 577 тыс. руб.

Обеспечения, выданные в форме поручительств по обязательствам других организаций, за период с начала исполнения договора до его завершения, учитываются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в разрезе контрагентов и договоров:

Номер и дата договора	Сальдо на начало периода, тыс.руб.	Обороты за период	Сальдо на конец периода, тыс.руб.
11511ГХ/15-Р-П6 от 12.11.2018	2 000 000	-	2 000 000

10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по элементам затрат:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3	7
Затраты на оплату труда	3 005	5 610
Отчисления на социальные нужды	940	1 689
Амортизация	-	1 041
Прочие затраты	992	2 014
Итого по элементам	4 940	10 361
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 940	10 361

11. Государственная помощь

На 31.12.2025 Общество не получало государственную помощь.

12. Иная информация

12.1. Капитал

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества:

- на 31 декабря 2025 года 1 210 тыс. руб.
- на 31 декабря 2024 года 1 210 тыс. руб.
- на 31 декабря 2023 года 1 210 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Добавочный капитал

- на 31 декабря 2025 года 405 000 тыс. руб.
- на 31 декабря 2024 года 405 000 тыс. руб.
- на 31 декабря 2023 года 405 000 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Строительство объектов
Топливо-Энергетического Комплекса»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в бухгалтерской отчетности за 2025 год

12.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

	тыс. руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
Прочие доходы		
Восстановление оценочного резерва	16 579	21 076
Списание кредиторской задолженности	50	12 996
Реализация основных средств	-	42 450
Прочие доходы	-	849
Итого прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах)	16 629	77 371

Прочие расходы

	тыс. руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
Прочие расходы		
Отчисления в оценочные резервы	(10 401)	(16 580)
Возмещение ущерба	(640)	-
Прочие внереализационные расходы	(114)	(438)
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	(101)	-
Налоги и сборы	(51)	(379)
Резервы по сомнительным долгам	-	(38 424)
Реализация основных средств	-	(25 302)
Итого прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)	(11 307)	(81 123)

12.3. Информация, связанная с движением денежных средств

По строке 4119 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2025 год	2024 год
Налог на добавленную стоимость	4 053	9 470
Прочие	96	99
Итого прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119 отчета о движении денежных средств)	4 149	9 569

По строке 4129 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2025 год	2024 год
удержания по судебным решениям	(640)	-
комиссия банка	(84)	(65)
государственные пошлины	(51)	(42)
единый налоговый платеж	-	(500)
прочие платежи	(102)	(186)
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 отчета о движении денежных средств)	(877)	(793)

Денежные средства размещались в Банке ГПБ (АО) в соответствии с Генеральным соглашением о порядке поддержания минимального неснижаемого остатка на банковском счете, согласно Общими условиями размещения денежных средств.

12.4. Информация о связанных сторонах

Органами управления Общества являются: Общее Собрание Участников и Генеральный директор.
В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления является Общее Собрание Участников.
Участники Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Строительство объектов
Топливо-Энергетического Комплекса»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в бухгалтерской отчетности за 2025 год

Участники Общества на 31 декабря 2025 года:

- ООО «ГЭС» - юридическое лицо, владеющее 100% доли в уставном капитале Общества

Участники Общества на 31 декабря 2024 года:

- ООО «ГЭС» - юридическое лицо, владеющее 100% доли в уставном капитале Общества

Участники Общества на 31 декабря 2023 года:

- ООО «ГЭС» - юридическое лицо, владеющее 100% доли в уставном капитале Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор:

Ряднов Денис Вячеславович - с 21 декабря 2023 года (на основании Решения единственного участника от 20.12.2023 года).

Связанные стороны за 2025 год:

Наименование	Вид деятельности
Организации под контролем участника Общества	
ООО «ГЭС»	Строительство жилых и нежилых зданий
ООО «ГЭС-Урал»	Строительство жилых и нежилых зданий
ООО «ГЭС-Запад»	Строительство жилых и нежилых зданий
Аффилированные лица	
Сихарулидзе Антон Тариэльевич	Участник ООО «ГЭС»
Юркова Наталия Ивановна	Генеральный директор ООО «ГЭС» (с 09.06.2021)
Ряднов Денис Вячеславович	Генеральный директор Общества (с 21.12.2023 года)

Связанные стороны за 2024 год:

Наименование	Вид деятельности
Организации под контролем участника Общества	
ООО «ГЭС»	Строительство жилых и нежилых зданий
ООО «ГЭС-Урал»	Строительство жилых и нежилых зданий
ООО «ГЭС-Запад»	Строительство жилых и нежилых зданий
Аффилированные лица	
Сихарулидзе Антон Тариэльевич	Участник ООО «ГЭС»
Юркова Наталия Ивановна	Генеральный директор ООО «ГЭС» (с 09.06.2021)
Ряднов Денис Вячеславович	Генеральный директор Общества (с 21.12.2023 года)

Операции со связанными сторонами

Выручка от продаж, полученная от связанных сторон:

Вид выручки	тыс. руб.	
	За 2025 год, без НДС	За 2024 год, без НДС
Выручка по реализации товаров и прочих услуг	-	11
ООО «ГЭС»	-	11
Итого выручка, полученная от связанных сторон	-	11

Операции со связанными сторонами по приобретению товаров, услуг отсутствовали.

Прочие доходы со связанными сторонами отсутствовали.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<i>Дебиторская задолженность Общества</i>			
Расчеты с покупателями и заказчиками	128 393	128 393	128 379
ООО «ГЭС»	110 324	110 324	110 310
ООО «ГЭС-УРАЛ»	18 069	18 069	18 069

Общество с ограниченной ответственностью «Строительство объектов
Топливо-Энергетического Комплекса»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в бухгалтерской отчетности за 2025 год

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого дебиторская задолженность со связанными сторонами	128 393	128 393	128 379
<i>Кредиторская задолженность Общества</i>			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	46 618
ООО «ГЭС»	-	-	46 618
Кредиторская задолженность перед сотрудниками по выплате заработной платы и прочим операциям	27	34	14
Ряднов Денис Вячеславович	27	34	14
Итого кредиторская задолженность со связанными сторонами	27	34	46 618

Резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами сформирован по следующей задолженности:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ООО «ГЭС-УРАЛ»	18 069	18 069	-
Итого резерв по сомнительным долгам со связанными сторонами	18 069	18 069	-

тыс.руб.

Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование показателя/ связанной стороны	За 2025 год	За 2024 год
Денежные потоки от текущих операций		
Платежи всего:	-	(38 848)
платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги:	-	(38 848)
в том числе ООО «ГЭС»	-	(38 848)

тыс. руб.

12.5. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор. В 2025 году расходы Общества на вознаграждения основному управленческому персоналу (заработная плата) составили 702 тыс. рублей, в 2024 году – 690 тыс. рублей, в 2023 году – 4 323 тыс. рублей, начисленные обязательные платежи в фонды составили 220 тыс. руб. (в 2024 году – 213 тыс. руб., в 2023 году – 5 тыс. руб.).

Общество не выплачивает долгосрочные вознаграждения и компенсации данному основному управленческому персоналу.

12.6. Учет договоров строительного подряда

У общества отсутствуют действующие договоры строительного подряда.

12.7. Риски хозяйственной деятельности

В 2025 году на деятельность Общества оказывали существенное влияние факторы экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Общество, признавая, что осуществление деятельности подвержено воздействию неопределенностей, связанных с рисками, принимает меры по управлению рисками с целью обеспечения достаточных гарантий продолжения деятельности Общества.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой системы управления и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Репутационные риски для Общества минимальны.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

12.8. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

12.9. Допущение непрерывности деятельности

События или условия, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

Д.В.Ряднов

Главный бухгалтер

Ю.А.Пестерева

27 марта 2026 года

