

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О**  
**ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ООО «Автодор Донбасс» ЗА 2025 ГОД**

# Содержание

## *I. Общие сведения*

## *II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности*

### **2.1 ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.2 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

#### **2.2.1 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ**

#### **2.2.2 Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».**

#### **2.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ**

#### **2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### **2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

#### **2.6. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКТР**

#### **2.7 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

#### **2.8. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ**

#### **2.9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ**

#### **2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

#### **2.11. ЗАПАСЫ**

##### **2.11.1. МАТЕРИАЛЫ**

##### **2.11.2. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ**

##### **2.11.3. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ**

#### **2.12. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ**

#### **2.13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ**

#### **2.14. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ**

#### **2.15. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

#### **2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### **2.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

## *III. Раскрытие существенных показателей*

### **3.1. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОШИБКИ ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ**

### **3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

### **3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

### **3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

### **3.5. ЗАПАСЫ**

### **3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**

### **3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

### **3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

### **3.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

### **3.11. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ**

### **3.12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ**

### **3.13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ**

### **3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

### **3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

### **3.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

### **3.17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

### **3.18. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

### **3.19. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**3.20. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**3.21. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ  
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**3.22. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ**

**3.23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

## **I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью «Автодор Донбасс» (далее «Общество») создано в 2022 году.

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Автодор Донбасс»

Сокращенное наименование ООО «Автодор Донбасс»

ИНН 9303029661 КПП 930301001

ОКВЭД 42.11

ОГРН 1229300166842 дата регистрации: 30.11.2022

ОКТМО 21701000\_, ОКАТО 21401000000

Юридический адрес: ДНР, г.Донецк, ул.Марьинская, дом 1

Фактический адрес: ДНР, г.Донецк ул.Марьинская, дом 1

Телефон: +7949 632 06062

### **Информация об исполнительных и контрольных органах**

Функции единоличного исполнительного органа исполняли:

- Постнов Александр Андреевич, директор с 04.04.2024 г. по настоящее время.

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

Уставный капитал составляет 20409,00 руб. (двадцать тысяч четыреста девять руб.)

### **Участники - физические лица:**

Филатов Андрей Дмитриевич (ИНН - 619400154798) - доля в УК - 49% - 10 000,00 руб.

Постнов Александр Андреевич (ИНН- 583608373373) – доля в УК – 51%- 10 409,00 руб.

**Конечными бенефициарами Общества являются Постнов Александр Андреевич и Филатов Андрей Дмитриевич.**

### **Основные виды деятельности Общества:**

- 42.11 Строительство дорог и автострад
- 42.13 Строительство мостов и тоннелей
- 25.99 Производство дорожных знаков
- 52.21 Деятельность и эксплуатация автомобильных дорог и магистралей
- 23.99 Производство асфальтобетонных смесей

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

### **Дочерние и зависимые общества**

Дочерних и зависимых обществ нет

### **Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения**

п/п	Наименование Филиала/представительства	Дата открытия:	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/регистрации	Деятельность осуществляемая в соответствии с кодом ОКВЭД	Выделение на отдельный баланс.
1	Луганский филиал ООО Автодор Донбасс	19.11.2024	Межрайонная ИФНС России № 3 по Луганской Народной	940343001	291034 ЛНР г.Луганск ул.Ватутина д.89А	52.21	да

#### **Лицензии на осуществление вида деятельности**

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

#### **Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 512,3 человек (31 декабря 2024 г. – 381,2 человек, 31 декабря 2023 г. – 112,9 человек, 31 декабря 2022 г. – 16,7 человек).

#### **Организация ведения бухгалтерского учета**

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются директором Постновым Александром Андреевичем

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся: Главным бухгалтером

Аудитором Общества выбрана аудиторская организация ООО АКОФ «АУДИТ-ЦЕНТР» на общем собрании собственников от 24.02.2025г. Стоимость договора на аудит составляет 350 тыс.руб.

## **II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов

бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Уровень существенности).

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Уровень существенности для целей бухгалтерской отчетности определяется на уровне 1% от валюты баланса за предыдущий год.

### Бухгалтерский баланс

В Бухгалтерском балансе следующие показатели при их наличии отражаются по следующим статьям (подстатьям) баланса :

Показатель	Статья/подстатья Бухгалтерского баланса
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов	Прочие внеоборотные активы
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) запасов	Запасы
Стоимость запасов, приобретенных для создания объектов внеоборотных активов	Запасы
Стоимость капитальных вложений в приобретение и создание НМА	Нематериальные активы
Стоимость капитальных вложений, связанных с приобретением и созданием основных средств	Основные средства
Капитальные вложение в НИОКР	Отсутствуют в балансе
Права пользования активами, поступившие по договорам лизинга	Основные средства
Права пользования активами, поступившие по договорам аренды, не предусматривающим переход права собственности на предмет аренды	Основные средства
Объекты инвестиционной недвижимости	Основные средства
Объекты основных средств, приобретенные для предоставления имущества в операционную аренду	Основные средства

Инвестиции в аренду	отсутствует
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	Основные средства
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	отсутствует
Сумма фиксированного разового платежа за право использования программным обеспечением (в рамках лицензионного соглашения) на срок более 12 месяцев	<i>Нематериальные активы</i>
Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе	<i>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</i>
	<i>Или</i>
	<i>в качестве регулирующей величины, уменьшающей балансовую стоимость внеоборотных активов. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, уменьшают в отчете о финансовых результатах расходы по амортизации.</i>

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств не отражаются развернуто.

### **Отчет о финансовых результатах**

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы: (вставить свои показатели), например:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов ОС и НМА, запасов и связанные с этим прочие расходы;
- безвозмездно полученные ТМЦ;

### **Отчет о движении денежных средств**

В соответствии с ПБУ 23/2011:

23. Организация раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации денежных потоков, не указанных в п.п. 9 - 11 ПБУ 23/2011, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- банковские депозиты на срок до трех месяцев,

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4119 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий более

- 3% от строки 4120 Отчета о движении денежных средств;

## **2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

### **2.2.1 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ**

В 2025 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

#### **Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год**

<b>№ п/п</b>	<b>Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное</b>	<b>Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения</b>	<b>№ и дата документа, которым утверждены изменения</b>
--------------	--	---	---

	<b>Вновь введенное</b>	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2025 г. изменений в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)	<b>№157н от 04.10.2023</b>
	Вновь введенное	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»)	<b>№4н от 13.01.2023</b>

### **2.2.2. Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».**

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

### **2.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ**

В балансе отсутствуют.

### **2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Организация приняла решение:

не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 20000,00 (*указать лимит, установленный организацией с учетом существенности информации о таких активах*). При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

- 1) произведения науки, литературы и искусства;
- 2) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- 3) базы данных;
- 4) изобретения;
- 5) полезные модели;
- 6) промышленные образцы;
- 7) секреты производства (ноу-хау);
- 8) селекционные достижения;
- 9) лицензии и разрешения;

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п.22 ПБУ 14/07)

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов устанавливаются исходя из периода времени, в течении которого организация ожидает получить экономическую выгоду от их использования.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

- б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета

Начисление амортизации объектов нематериальных активов производится:  
линейным способом

Вопрос обесценения Капитальных вложений в НМА и НМА см. в разделе 2.9. «Обесценение активов».

## 2.6. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКТР

В балансе отсутствуют

## 2.7 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

- а) по первоначальной стоимости;

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Объекты стоимостью не более 100 000,00 за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств определяются исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом

Начисление амортизации объекта основных средств начинается:

с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете  
прекращается:

с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.9. «Обесценение активов».

## 2.8. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

#### **Учет при передаче имущества в аренду.**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

## **2.9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ**

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

#### **Определение справедливой стоимости актива и убытка от обесценения**

**актива.** Справедливая (рыночная) стоимость актива, обнаружившего признаки обесценения, в зависимости от его характеристик, рассчитывается одним из двух методов:

- **Метод сравнения продаж.** Предполагает сравнение объекта оценки с объектами-аналогами, предлагаемыми к продаже на свободном рынке, если локальный рынок достаточно развит.
- **Метод амортизированной стоимости замещения.** В рамках этого метода рассчитывают стоимость воспроизведения (или замещения) объекта, скорректированную на комплексный износ.

## **2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

В балансе отсутствуют

## **2.11. ЗАПАСЫ**

### **2.11.1. МАТЕРИАЛЫ**

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются

непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены;

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по методу ФИФО ( по себестоимости первых по времени поступления единиц);

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

## **2.11.2. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ**

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

## **2.11.3. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ**

*В соответствии с ФСБУ 5/2020:*

*Проверка запасов на обесценение является обязательной (за исключением организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность).*

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Проверка на обесценение не проводилась в 2025 году в связи с отсутствием в балансе неликвидных запасов и несущественностью суммы обесценения.

## **2.12. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ**

В балансе отсутствуют

## **2.13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

## **2.14. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

Резервный капитал не создается.

## 2.15. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

*В соответствии с ПБУ 9/99:*

*17. В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация:*

- а) о порядке признания выручки организации;*
- б) о способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности.*

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).[п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение

и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе прочих доходов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

*В соответствии с ПБУ 10/99:*

*20. В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию порядок признания коммерческих и управленческих расходов.*

### **Порядок признания коммерческих и управленческих расходов**

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности: полностью в отчетном году их признания.

## **2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства: например:

- на оплату предстоящих отпусков;

*При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики*

Сумма обязательства по каждому работнику рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы в соответствии с законодательством.

## **2.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 15 %.

# **III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

## **3.1. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОШИБКИ ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ**

Исправлений финансовой отчетности прошлых периодов в текущем периоде не было.

## **3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Информация о наличии и движении нематериальных активов

Наименование	период	На начало года	Поступило	выбыло	На конец года
--------------	--------	----------------	-----------	--------	---------------

показателя		ПС	НА			ПС	НА
Нематериальные активы, всего	2024	-	-	603		603	45
В т.ч. Программы и базы данных	2024	-	-	220		220	
В т.ч. Лицензии и разрешения	2024	-	-	71		71	45
Капитальные вложения в объекты НМА	2024	-	-	312		312	
Нематериальные активы, всего	2025	603	45			598	153
В т.ч. Программы и базы данных	2025	220		311	4	527	82
В т.ч. Лицензии и разрешения	2025	71	45			71	71
Капитальные вложения в объекты НМА	2025	312			312		

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2024 г. (за 2024 г.)	Значение показателя на 31.12.2024 г. (за 2024 г.)	Значение показателя на 31.12.2023 г.
Балансовая стоимость амортизируемых нематериальных активов	445	558	-
Балансовая стоимость неамортизируемых нематериальных активов	-	-	-
Результат от списания нематериальных активов за отчетный период	-	-	x
Результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода	-	-	x
Результат переоценки нематериальных активов, включенный в доходы или расходы отчетного периода	-	-	x
Результат переоценки нематериальных активов, включенный в капитал в отчетном периоде	-	-	x
Сумма обесценения	-	-	x

нематериальных активов, отнесенного в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки			
Балансовая стоимость нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетную дату	-	-	-

По состоянию на «31» декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

У Общества отсутствуют средства индивидуализации, созданные собственными силами.

По состоянию на «31» декабря 2025г признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

Переоцененные нематериальные активы отсутствуют.

Исследования и разработки отсутствуют.

### 3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

#### Наличие и движение основных средств за 2024год

Наименование показателя	На нач. года		Поступило	Выбыло		НА	На кон. года	
	ПС	НА		ПС	НА		ПС	НА
<b>Основные средства всего</b>	<b>25981</b>	<b>2677</b>	<b>42064</b>	<b>19444</b>	<b>2682</b>	<b>6876</b>	<b>48601</b>	<b>6871</b>
<b>В т.ч Машин и оборудование</b>	<b>13723</b>	<b>1300</b>	<b>18676</b>	<b>9239</b>	<b>1401</b>	<b>3871</b>	<b>23160</b>	<b>3769</b>
<b>В т.ч офисное оборудование</b>	<b>494</b>	<b>98</b>	<b>489</b>	<b>237</b>	<b>56</b>	<b>220</b>	<b>746</b>	<b>262</b>
<b>В т.ч. производственный и хозяйственный инвентарь</b>	<b>698</b>	<b>261</b>	<b>4221</b>	<b>591</b>	<b>266</b>	<b>303</b>	<b>4328</b>	<b>297</b>
<b>В т.ч. транспортные средства</b>			<b>876</b>			<b>116</b>	<b>876</b>	<b>116</b>
<b>В т.ч. прочие ОС</b>	<b>11066</b>	<b>1018</b>	<b>17803</b>	<b>9378</b>	<b>958</b>	<b>2367</b>	<b>19491</b>	<b>2427</b>

#### Наличие и движение основных средств за 2025год

Наименование показателя	На нач. года		Поступило	Выбыло		НА	На кон. года	
	ПС	НА		ПС	НА		ПС	НА
<b>Основные средства всего</b>	<b>48601</b>	<b>6871</b>	<b>87272</b>	<b>20405</b>	<b>2036</b>	<b>14922</b>	<b>121141</b>	<b>21314</b>
<b>В т.ч. Машины и оборудование</b>	<b>23160</b>	<b>3769</b>	<b>27561</b>	<b>15500</b>	<b>1536</b>	<b>6801</b>	<b>42151</b>	<b>10207</b>
<b>В т.ч. офисное оборудование</b>	<b>746</b>	<b>262</b>	<b>4227</b>	<b>116</b>	<b>96</b>	<b>1278</b>	<b>4858</b>	<b>1444</b>
<b>В т.ч. производственный и хозяйственный инвентарь</b>	<b>4328</b>	<b>297</b>	<b>150</b>			<b>856</b>	<b>4478</b>	<b>1154</b>
<b>В т.ч. транспортные средства</b>	<b>876</b>	<b>116</b>	<b>5833</b>			<b>396</b>	<b>9009</b>	<b>895</b>
<b>В т.ч. прочие ОС</b>	<b>19491</b>	<b>2427</b>	<b>49501</b>	<b>4788</b>	<b>404</b>	<b>5592</b>	<b>60645</b>	<b>7614</b>

Стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию, отражена в составе незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г.

#### Движение по счету капитальных вложений

Незавершенные капитальные вложения в 2024 году представлены в таблице:

Наименование	На нач. периода	Изменения за период			На конец периода
		Затраты за период	списано	Принято к учету	
Ремонт арендованных ОС		36743		7679	29064
Приобретение ОС		228310	8709	213932	5669
Итого капитальные вложения		265053	8709	221611	34733

Незавершенные капитальные вложения в 2025 году представлены в таблице:

Наименование	На нач. периода	Изменения за период			На конец периода
		Затраты за период	списано	Принято к учету	
Ремонт арендованных ОС	29064	206841	2312	39537	194056
Приобретение ОС	5669	293904	2944	296629	
Итого капитальные	34733	500745	5256	336166	194056

ВЛОЖЕНИЯ					
----------	--	--	--	--	--

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2025г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	28	3244
в том числе: машины и оборудование	28	146
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	-	-

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	407552	214019	23305
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	-	-	-

Общество эксплуатирует основные средства с нулевой остаточной стоимостью, первоначальная стоимость которых составляет 2116 тыс. руб.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям.

Оценки Общества не существенно отличаются от предыдущих оценок.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации на 31.12.2024 г. тыс. руб. , на 31.12.2025 г. - 1231тыс. руб.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

#### Арендные отношения

ФСБУ 25/2018 не применяется в связи с тем что вся аренда краткосрочная.

### 3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов отражены:

Вид актива	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Аванс поставщику АО Гипрострой за проектно-изыскательские работы	55574	28976	-
Аванс поставщику ООО «Ангарюгстрой» за СМР	32905		
Аванс поставщику ИП Ванда Е.В. за ОС	701		
Аванс поставщику ООО «Тетра-Альянс» за СМР	17584		
Аванс поставщику ООО Трансавто-7 Консалтинг» за ОС	127		
Аванс поставщику ООО «Финсмарт» за ОС	4354		
Аванс поставщику ООО «ЮККА Пласт» за оборудование	1024		
<b>ИТОГО</b>	<b>112268</b>	<b>28976</b>	

### 3.5. ЗАПАСЫ

Наличие и движение запасов за 2024год

Наименование	На нач. периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Запасы итого	312336	11042808	11046400	308744
Сырье и материалы	51028	2003995	1945150	109873
Топливо	455	51612	50386	1681
Тара	4	1		5
Запасные части	31	22878	17658	5251
Прочие материалы	85	617	698	4
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	10792	136914	118422	29284
Спецодежда	1210	7132	7074	1268
Малоценное оборудование и запасы		20855	20855	
Незавершенное	248728	7641865	7729999	160594

производство				
Готовая продукция	3	1156939	1156158	784

#### Наличие и движение запасов за 2025год

Наименование	На нач. периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Запасы итого	308744	9569851	8943131	935464
Сырье и материалы	147365	4049553	3814086	382832
Незавершенное производство	160594	5514334	5123282	551646
Готовая продукция	784		565	220
Товары		5964	5198	766

Общество проверяло запасы на обесценение.  
Признаки обесценения  
не выявлены.

### 3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

В 2025 году сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства составила 24944715 тыс. руб., или 100% от общего объема денежных платежей, в 2024- 12545220 тыс. руб. или 100% от общего объема денежных платежей (в 2023 году – 1207950 тыс. руб., или 100%).

### 3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

#### Наличие и движение дебиторской задолженности за 2024год

Наименование	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Расчеты по авансам выданным	7696			
Краткосрочная дебиторская	211038	8667937	8062891	816084

задолженность покупателей и заказчиков				
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом	7646	-	-	-
Дебиторская задолженность с персоналом по прочим операциям	292			900
Прочие расчеты с разными дебиторами	884			5806
Расчеты с подотчетными лицами				204
Прочая дебиторская задолженность	1200			19
ИТОГО дебиторская задолженность	228758			823013

Наличие и движение дебиторской задолженности за 2025год

Наименование	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Расчеты по авансам выданным		10727		10727
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	816084	1902373	753272	1965185
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом		180298		180298
Дебиторская задолженность с персоналом по прочим операциям	900		150	750
Прочие расчеты с разными дебиторами	5806	114610		120416
Расчеты с подотчетными лицами	204		188	16
Прочая дебиторская	19		19	

задолженность				
ИТОГО дебиторская задолженность	823013			2277392

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена исключительно в российских рублях.

### 3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности за 2024год

Наименование	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Кредиторская задолженность с поставщиками и подрядчиками	539808	7026051	7517834	1031591
Авансы полученные	618			382588
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	40315			228693
Кредиторская задолженность по оплате труда	8560	389366	398846	17747
Прочая кредиторская задолженность	1340			66576
Итого кредиторская задолженность	590641			1727195

Наличие и движение кредиторской задолженности за 2025год

Наименование	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Кредиторская задолженность с поставщиками и подрядчиками	1031591	1639147	1027382	1643356
Авансы полученные	382588	818762	382488	818762
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	228693			281184
Кредиторская задолженность по социальному страхованию				12558
Кредиторская задолженность с подотчетными				84

лицами				
Кредиторская задолженность по оплате труда	17747			20964
Прочая кредиторская задолженность	66576			280
Итого кредиторская задолженность	1727195			2777188

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена исключительно в российских рублях.

### 3.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2025 год		2024 год		2023 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков						
Облигации						
Прочие займы						
Кредиторская задолженность по вексялям						
Итого заемные средства						

### 3.10. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2024 г.	2025 г.
ГК 35 от 16.12.2024 САД в ДНР ремонт автомобильных дорог	1 882 570	
ГК №12 от 09.08.2024г. ремонт автодорог в ДНР	988 177	
ГК №2 от 14.03.2024г. Работы по содерж.а/д улично-дорож.сети ДНР, с целью приведения их в норм.сос-е	643 901	
ГК №30 от 11.10.24 содержание автодорог в ДНР	835 832	
Производство Асфальтобетонной смеси	885 283	554 381
СОДЕРЖАНИЕ_УФК (ГК №1 от 01.03.2024)_Рег. или межмуниц. д-и ДНРдог№СД-ТС1-24-117 от 01.03.24	1 574 156	
СОДЕРЖАНИЕ_Федеральные дороги дог.№СД-ТС1-23-373 от 08.08.2023(ИГК 2) 2023-2024г.г.	992 681	
Выполнение работ по ремонту автомобильных дорог в г.Макеевка ДНР договор 030724-1 от 03.07.2024		400 002
Выполнение работ по ремонту региональных автомобильных дорог в г.		232 526

Макеевка №260825-СМР/36Р 26.08.25		
ГКУ ДНР САД Донбасса ГК №1 от 18.02.2025 содерж. регион. а/д		2 231 777
Мостовик дог. № СД-ТС12-25-1145 от 18.09.2025г содер.а/д ЛНР А-258 ст. Луганская-Марковка-Беловодск		215 101
Мостовик дог. № СД-ТС13-25-1144 от 18.09.2025г сод.фед. а/д ДНР Р-150 - Широкий-Дебальцево-Волноваха		447 210
РЕМОНТЫ_ГК №24 г.Шахтерск, г.Снежное		179 877
РЕМОНТЫ_ГК52 от 25.07.2025 Донецк Мариуполь Новоазовск		1 326 639
РЕМОНТЫ_Региональные дороги_ГК №13 от 28.03.2025		1 116 290
РЕМОНТЫ_Региональные дороги_ГК №45 от 16.06.2025		4 300 964
содержание федеральной сети на 1 полугодие 2025 СД-ТС11-24-1043 от 23.12.2024		649 026
Прочие	764 236	1 198 190
<b>Итого:</b>	<b>7 802 600</b>	<b>12 851 983</b>

### 3.12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2024 г.	2025 г.
ГК 35 от 16.12.2024 САД в ДНР ремонт автомобильных дорог	1 301 134	
ГК №12 от 09.08.2024г. ремонт автодорог в ДНР	769 481	
ГК №2 от 14.03.2024г. Работы по содер.а/д улично-дорож.сети ДНР, с целью приведения их в норм.сос-е	498 674	
ГК №30 от 11.10.24 содержание автодорог в ДНР	649 688	
Производство Асфальтобетонной смеси	535 311	359 702
СОДЕРЖАНИЕ_УФК (ГК №1 от 01.03.2024)_Рег. Или межмуниц. Д-и ДНРдог№СД-ТС1-24-117 от 01.03.24	1 344 828	
СОДЕРЖАНИЕ_Федеральные дороги_дог.№СД-ТС1-23-373 от 08.08.2023(ИГК 2) 2023-2024г.г.	943 045	
Выполнение работ по ремонту автомобильных дорог в г.Макеевка ДНР договор 030724-1 от 03.07.2024		163 537
Выполнение работ по ремонту региональных автомобильных дорог в г. Макеевка №260825-СМР/36Р 26.08.25		174 304
ГКУ ДНР САД Донбасса ГК №1 от 18.02.2025 содерж. регион. а/д		1 345 942
Мостовик дог. № СД-ТС12-25-1145 от 18.09.2025г содер.а/д ЛНР А-258 ст. Луганская-Марковка-Беловодск		178 628
Мостовик дог. № СД-ТС13-25-1144 от 18.09.2025г сод.фед. а/д ДНР Р-150 - Широкий-Дебальцево-Волноваха		260 903
РЕМОНТЫ_ГК №24 г.Шахтерск, г.Снежное		125 332
РЕМОНТЫ_ГК52 от 25.07.2025 Донецк Мариуполь Новоазовск		1 006 847
РЕМОНТЫ_Региональные дороги_ГК №13 от 28.03.2025		731 558
РЕМОНТЫ_Региональные дороги_ГК №45 от 16.06.2025		2 935 759
содержание федеральной сети на 1 полугодие 2025 СД-ТС11-24-1043 от 23.12.2024		563 317

Прочие	489 140	724 978
<b>Итого:</b>	<b>6 042 161</b>	<b>8 570 627</b>

### 3.13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024	За 2025г.
Материальные затраты	4214154	3 686 488
Расходы на оплату труда	419479	630 391
Отчисления на социальные нужды	70196	104 978
Амортизация	14182	75 856
Прочие затраты	1890443	4941388
Итого по элементам	6608454	9439100
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	87353	(622261)
Итого расходы по обычным видам деятельности	6695807	8816839

### 3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

	2024г.		2025 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Оприходование излишков	28619			
Реализация ОС	17168	16762	24567	22464
Реализация прочего имущества	35353	30167	452994	356903
Безвозмездная передача имущества		2836		
Проценты			12824	31295
Прочие	4648	17310	52134	54288
<b>Итого:</b>	<b>85788</b>	<b>67075</b>	<b>542519</b>	<b>464950</b>

### 3.15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В течении 2024 и 2025 года операций со связанными лицами не было.

#### Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

Виды выплат	2024 г.	2025 г.
Краткосрочные вознаграждения	36111	29791
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-

- иные долгосрочные вознаграждения	-	-
<b>Итого</b>	<b>36111</b>	<b>29791</b>

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

### **3.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	-	-	-	-	-
в том числе: резерв на отпуска	24968	56838	36924	383	44499

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

### **3.17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

### **3.18. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

### **3.19. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

### **3.20. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

### **3.21. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**1. Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:**

## **Финансовые риски**

### **Рыночный риск**

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

#### ***Факторы финансовых рисков***

##### ***Кредитный риск***

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

##### ***Риск изменения процентных ставок***

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

##### ***Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.***

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

– отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;

– отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

2. Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы 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.

### **3.22. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ**

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

### **3.23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Директор  
31.03.2026

Постнов А.А.