

Общество с ограниченной ответственностью «СтройТех»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 год

I. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «СтройТех» (далее - Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Отрицательные значения указаны в круглых скобках.

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «СтройТех», в дальнейшем именуемое Общество, сокращенное наименование ООО «СтройТех», ИНН 773030160, создано 10 марта 2023 года, о чем Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1 2 3 7 7 0 0 1 9 3 0 0 4.

Юридический адрес: 121601, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Филевский Парк, б-р Филевский, д. 40, помещ. 5А/1.

Почтовый адрес: 121601, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Филевский Парк, б-р Филевский, д. 40, помещ. 5А/1.

Фактическая численность сотрудников Общества за:

- за 2025 год – 336 человек,
- за 2024 год – 286 человек

1. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности, осуществляемым в отчетном периоде, являлось выполнение работ по нанесению огнезащитного покрытия и антикоррозийной защиты, монтаж металлоконструкций.

ОКВЭД 41.20 - Строительство жилых и нежилых зданий.

2. Обособленные подразделения Общества

В состав Общества на 31 декабря 2025 года входят следующие обособленные подразделения:

№	Наименование	Местонахождение
1	Обособленное подразделение "Свободный"	675000, Амурская область, г.о. город Свободный, г Свободный, тер. ТОР Амурская
2	Обособленное подразделение "Усть-Луга"	Российская, Ленинградская обл., Кингисеппский м.р.-Усть-Лужское с.п., Усть-Луга п.
3	Обособленное подразделение "Астрахань"	416168, Россия, Астраханская обл., Красноярский м.о., Строителей тер., зд. 5/1

3. Основные участники и структура уставного капитала

Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2025 является:

Наименование	Доля в УК, %
Кочарян Сурен Гургенович	100
Итого	100%

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

4. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Текущее руководство деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором, который является единоличным исполнительным органом Общества.

Генеральным директором Общества в период с 10.03.2023 года и по дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности является Раздорская Екатерина Алексеевна (Решение единственного участника №1 от 06.03.2023г., № 3 от 28.02.2024г.), срок полномочий – до 09.03.2027г.

II. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

5. Основа представления

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 01.01.2025г № УПБУ-СТРОЙТЕХ-001-2025.

6. Допущение непрерывности деятельности

Общество применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год, не планирует ликвидироваться и продолжит свою деятельность в обозримом будущем (как минимум в течение последующих 12 месяцев).

7. Критерии существенности

При детализации показателей бухгалтерской отчетности и раскрытии информации в составе пояснений к бухгалтерской отчетности, Обществом используются следующие критерии уровня существенности:

- качественный критерий существенности.

Применение качественного критерия существенности означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяет делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Общества.

- количественный критерий существенности.

В целях обособления информации об отдельных статьях бухгалтерского баланса существенной признается статья, если она входит в группу статей, составляющих 5% и более от валюты баланса, и ее сумма составляет 5% и более к общему итогу группы статей.

В отношении отчета о финансовых результатах при раскрытии показателей выручки, прочих доходов и соответствующих им расходов по каждому виду деятельности критерий существенности составляет 5 % от общей суммы доходов Общества за отчетный период.

8. Порядок учета основных средств

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу признаются в составе расходов отчетного периода, в котором были понесены затраты на приобретение, создание таких активов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом осуществляется надлежащий контроль за их движением на счетах бухгалтерского учета.

Оценка основных средств осуществляется по первоначальной стоимости для всех групп основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету по их видам исходя из предполагаемого срока их использования, на основании рекомендаций технических служб.

Принятые Обществом сроки полезного использования и ликвидационная стоимость по основным видам (группам) основных средств приведены ниже.

Виды (группы) основных средств	Сроки полезного использования основных средств	Ликвидационная стоимость
<i>Машины и оборудование</i>	<i>2 – 10 лет</i>	<i>0</i>
<i>Транспортные средства</i>	<i>3 - 5 лет</i>	<i>0</i>
<i>Офисное оборудование</i>	<i>3 года</i>	<i>0</i>
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	<i>3 - 7 лет</i>	<i>0</i>

Основным видом деятельности Общества является строительно-монтажные работы, связанные с нанесением огнезащиты и антикоррозионного покрытия, данные работы осуществляются преимущественно в агрессивной среде и зачастую в сложных погодных условиях, в следствии этого Общество не ожидает поступлений от выбытия объектов своих основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования. Поэтому, руководствуясь п.п. а п. 31 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество считает, что ликвидационная стоимость основных средств равна нулю.

Начисление амортизации по основным средствам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество ежегодно проводит проверку основных средств и капитальных вложений в них на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

9. Учет арендованных основных средств

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) 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.

Применение указанного выше упрощения допускается при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода, или в стоимости актива, в зависимости от направлений использования предмета аренды.

В случае, если договором аренды имущества срок аренды по договору не определен, меньше 12 мес. или является бессрочным, но у Общества есть понимание, основанное на намерениях руководства по планируемым срокам аренды, и данные намерения основаны на экономической целесообразности используемого предмета

аренды, то в случаях, если такой прогнозируемый срок аренды более 12 мес., Общество по таким договорам признает право пользования активом и обязательство.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Общество применяет ставку, по которой оно привлекало или могло бы привлечь дополнительные заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды. Для определения величины ставки дисконтирования в этом случае Общество использует средневзвешенную процентную ставку по кредитам, предоставленным в рублях, Банка России.

Актив в форме права пользования не переоценивается.

Начисление амортизации по активу в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Принятые Обществом сроки полезного использования активов в форме права пользования и ликвидационная стоимость:

Виды (группы) активов в форме права пользования	Сроки полезного использования	Ликвидационная стоимость
Аренда офисных зданий и оборудования	в среднем 1,5 года	0
Аренда складов	в среднем 1,5 года	0
Аренда транспортных средств	3 года	0

Так как по условиям договора аренды не предусмотрен выкуп предмета аренды, то Общество признает предполагаемую ликвидационную стоимость предмета аренды равной нулю.

По договорам лизинга выкупная цена предмета лизинга ничтожно мала, поэтому так же Общество признает предполагаемую ликвидационную стоимость предмета аренды равной нулю.

Общество ежегодно проверяет активы в форме права пользования на обесценение, в том числе находящиеся в процессе формирования фактической стоимости, по правилам, установленным МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Активы, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018, отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателя основных средств с кодом 1150. Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения по строкам 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Если в разрешенных случаях ППА и обязательство по аренде в бухгалтерском учете не признаны, то задолженность по арендным платежам, причитающуюся к уплате на отчетную дату, Общество отражает в составе показателя с кодом 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность".

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления. Процентные расходы, включенные в прочие расходы, отражаются в отчете о финансовых результатах в строке 2330 «Проценты к уплате».

Поскольку арендная плата уплачивается общим платежом, то для отражения показателей в отчете о движении денежных средств каждый платеж Общество делит на соответствующие части и классифицирует эти части отдельно.

Погашение основного долга по аренде (часть арендного платежа за вычетом начисляемых процентов) приводится в разделе "Денежные потоки от финансовых операций".

Если в разрешенных случаях ППА и обязательство по аренде не признаны в бухгалтерском учете, то платежи по аренде Общество показывает в разделе "Денежные потоки от текущих операций".

10. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В учете счета 15 «Заготовление материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) материалов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество создаёт в установленном порядке резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость их продажи соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

11. Малоценные основные средства

Специальная одежда учитывается в составе средств в обороте на основании положений Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина №180н от 15.11.2019.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Счет учета затрат и номенклатурная группа, для списания стоимости таких активов, определяется в зависимости от запланированных целей их использования. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации и надлежащего контроля за их движением Обществом ведется учет таких активов в количественном выражении на счете бухгалтерского учета МЦ04 до момента фактического выбытия

12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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).

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа Генерального директора:

- за счет средств резерва по сомнительным долгам;
- на финансовые результаты (в полной сумме, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались, либо на разницу – если сумма ранее созданного резерва меньше суммы долгов, подлежащих списанию).

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника является аннулированием задолженности. Учет такой задолженности осуществляется Обществом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных кредиторов» в течение 5 лет с момента списания.

Списание кредиторской задолженности может происходить в связи с истечением срока исковой давности, в связи с ликвидацией кредитора, частично при заключении мирового соглашения и в других случаях, предусмотренных законодательством РФ. Кредиторская задолженность списывается по вышеуказанным основаниям на прочие доходы по каждому обязательству на основании приказа Генерального директора.

13. Оценочные обязательства

Признание оценочных обязательств осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Обществом признаются следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на предстоящие расходы на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату работникам годовых премий.

Оценочное обязательство на предстоящие расходы на оплату отпусков формируется по каждому работнику исходя из общей продолжительности основного и дополнительного оплачиваемых отпусков работника по состоянию на конец отчетного периода и среднего дневного (среднего часового - в отношении работников, которым установлен суммированный учет рабочего времени) заработка соответствующего работника по состоянию на конец отчетного периода.

Величина оценочного обязательства подлежит проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

14. Порядок формирования доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организаций подразделяются:

- доходы от обычных видов деятельности;
- другие виды доходов.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», в частности:

- проценты, полученные за предоставленные другим организациям займы;
- доходы от продажи основных средств, и других активов Общества, отличных от денежных средств;
- другие прочие доходы.

15. Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда

Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о доходах, расходах и финансовых результатах по договорам строительного подряда осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. №116н.

Выручка по договорам определяется исходя из подтвержденной степени завершенности работ по договорам на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в том отчетном периоде, когда выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчиком до полного завершения работ по договорам.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка отражается в бухгалтерском балансе по строке 1230 В составе дебиторской задолженности обособлено

Степень завершенности работ по договору при признании выручки способом «по мере готовности» определяется по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору (путем экспертной оценки - по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору в стоимостном измерителе).

Не связанные непосредственно с исполнением договора доходы организации, полученные при исполнении других видов договоров, в выручку по договору не включаются и учитываются в составе прочих доходов.

16. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организации» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Группировка расходов по обычным видам деятельности в Обществе осуществляется по следующим элементам:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство».

Под прямыми затратами понимаются расходы, связанные с производством определенного вида продукции, выполнением работ, услуг, которые могут быть прямо и непосредственно отнесены на себестоимость данных видов продукции, работ, услуг.

К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с выполнением работ (оказанием услуг):

- затраты на приобретение сырья и материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг;
- начисленная амортизация по основным средствам, используемым в процессе выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в выполнении работ, оказания услуг;
- страховые взносы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, включая строительно-монтажные работы, выполненные субподрядными строительными организациями;
- расходы на страхование строительно-монтажных работ;
- прочие расходы.

Группировка затрат (расходов) по обычным видам деятельности в Обществе осуществляется по следующим статьям расходов:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- амортизация;
- расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов;
- прочие расходы;
- накладные (общепроизводственные) расходы.

Накладные расходы, связанные с общей организацией работ на строительной площадке и обслуживанием работников основного производства, административно-хозяйственные расходы, связанные непосредственно с исполняемым договором (имеющие прямой признак), учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по исполняемому договору.

В конце месяца списание затрат осуществляется в дебет счета 20 «Основное производство» на соответствующий договор.

Затраты, связанные с общей организацией работ на строительной площадке и обслуживанием работников основного производства, которые нельзя отнести непосредственно на исполняемый договор, а также расходы, связанные с осуществлением производства иных работ, например, техобслуживанием, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по номенклатурной группе «Расходы распределяемые».

В конце месяца данные расходы списываются в дебет счета 20 «Основное производство» на каждый исполняемый договор пропорционально прямым затратам по договорам.

В составе управленческих расходов Общества учитываются управленческие расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Управленческие расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, ежемесячно в полном объеме признаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, признаются прочими расходами и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», в частности:

- штрафы, пени;
- процентные расходы по аренде;
- расходы по передаче товаров безвозмездно;
- расходы по реализации прочего имущества;
- другие прочие расходы.

17. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. №114н в редакции изменений, внесенных Приказом Минфина России от 20.11.2018 г. N 236н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В бухгалтерской отчетности сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в бухгалтерском балансе развернуто.

18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

При исправлении ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам, Общество руководствуется положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. №63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Под совокупностью ошибок для целей применения ПБУ 22/2010 принимается сумма ошибок, выявленных в текущем отчетном периоде и отраженных в учете отчетного периода, которые относятся к одному и тому же отчетному периоду и влияют на показатели одной и той же статьи бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах.

Общество признает ошибку существенной, если ее значение в совокупности с другими ошибками, относящимися к одному и тому же отчетному периоду равно или превышает 15% - от чистой прибыли, равно или превышает 15% от соответствующей статьи бухгалтерского баланса. Уровень существенности определяется по отношению к каждому из предшествующих периодов, к которому относится ошибка.

19. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

В отчетном периоде внесены исправления в отношении следующих существенных ошибок.

Корректировки ошибок на 31.12.2023 г.

п/п	Показатель	Код строки	На 31.12.2023 г. до внесения корректировок	На 31.12.2023 г. после внесения корректировок	Изменение	Комментарии
Бухгалтерский баланс:						
1	Финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов	1240	10 000	-	(10 000)	Исправление ошибок, связанное с некорректной квалификацией активов по ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»
2	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	868	10 868	10 000	

20. Отчет о движении денежных средств

Авансы полученные классифицируются Обществом как поступления от продажи, а авансы выданные – в качестве платежей.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, не предназначенные для инвестиций, практически не подверженные риску изменения стоимости, срок обращения (погашения) которых составляет 3 месяца и менее, например депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях.

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Подлежат свернутому отражению следующие расчеты:

- по поступлениям от контрагента в счет возмещения расходов и перечислениям соответствующих сумм поставщикам;
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги.

Денежные потоки отражаются свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БАЛАНСА

3.1. Основные средства

По строке 1150 Бухгалтерского баланса в составе основных средств отражены:

Наличие и движение основных средств														
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	74 397	(11 330)	60 502	-	-	(26 100)	-	-	-	-	-	134 899	(37 430)
	3а 2024	15 627	(605)	58 770	-	-	(10 725)	-	-	-	-	-	74 397	(11 330)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025	51 333	(9 025)	29 574	-	-	(20 269)	-	-	-	-	-	80 907	(29 295)
	3а 2024	12 912	(453)	38 421	-	-	(8 572)	-	-	-	-	-	51 333	(9 025)
Офисное оборудование	3а 2025	918	(262)	-	-	-	(302)	-	-	-	-	-	918	(564)
	3а 2024	304	(40)	614	-	-	(222)	-	-	-	-	-	918	(262)
Транспортные средства	3а 2025	11 560	(617)	5 167	-	-	(2 757)	-	-	-	-	-	16 727	(3 374)
	3а 2024	-	-	11 560	-	-	(617)	-	-	-	-	-	11 560	(617)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025	10 586	(1 425)	25 761	-	-	(2 772)	-	-	-	-	-	36 347	(4 197)
	3а 2024	2 412	(112)	8 175	-	-	(1 313)	-	-	-	-	-	10 586	(1 425)

Наличие и движение прав пользования активами												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025	29 924	(20 057)	55 295	-	17 189	(36 008)	-	-	-	85 219	(38 876)
	3а 2024	-	-	50 232	(20 308)	20 308	(40 365)	-	-	-	29 924	(20 057)
в том числе:												
Здания	3а 2025	1 611	(732)	1 947	-	732	(2 100)	-	-	-	3 558	(2 100)
	3а 2024	-	-	1 611	-	-	(732)	-	-	-	1 611	(732)
Машины и оборудование (кроме	3а 2025	16 728	(16 089)	(16 728)	-	16 089	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	-	-	37 036	(20 308)	20 308	(36 397)	-	-	-	16 728	(16 089)
Транспортные средства	3а 2025	10 211	(2 206)	14 300	-	368	(3 923)	-	-	-	24 511	(5 762)
	3а 2024	-	-	10 211	-	-	(2 206)	-	-	-	10 211	(2 206)
Производственный и хозяйственный	3а 2025	1 375	(1 029)	55 776	-	-	(29 984)	-	-	-	57 151	(31 014)
	3а 2024	-	-	1 375	-	-	(1 029)	-	-	-	1 375	(1 029)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Амортизируемые основные средства - всего	143 812	72 934	15 022
в том числе:	1 457	879	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	51 613	42 947	12 459
Офисное оборудование	354	655	264
Транспортные средства	32 101	18 947	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	58 287	9 507	2 300

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025	-	-	142 290	-	(7 025)	(133 502)	1 763	-
	За 2024	-	-	110 253	-	(1 251)	(109 002)	-	-

3.2. Запасы

Запасы, отраженные по строке 1210 Бухгалтерского баланса:

Наличие и движение запасов											
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	3а 2025	10 977	-	1 398 257	(1 140 900)	-	-	X	X	268 334	-
	3а 2024	4 850	-	707 831	(701 704)	-	-	X	X	10 977	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025	10 977	-	518 183	(20 204)	-	-	(240 622)	-	268 334	-
	3а 2024	4 833	-	69 124	(4 901)	-	-	(58 079)	-	10 977	-
Товары	3а 2025	-	-	189	(189)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025	-	-	879 885	(1 120 507)	-	-	240 622	-	-	-
	3а 2024	-	-	638 707	(696 786)	-	-	58 079	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	17	-	-	(17)	-	-	-	-	-	-

3.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 Бухгалтерского баланса.

Наличие и движение дебиторской задолженности											
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			переклассифицировано	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	177 227	-	1 068 834	-	(290 788)	-	-	-	951 560	-
	3а 2024 г.		-	147 540	-	(80 094)	-	-	-	150 099	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	9 169	-	202 183	-	(8 734)	-	-	-	202 618	-
	3а 2024 г.	3 005	-	7 135	-	(971)	-	-	-	9 169	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	75 336	-	537 912	-	(43 523)	-	-	-	569 725	-
	3а 2024 г.	77 278	-	75 336	-	(77 278)	-	-	-	75 336	-
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	3а 2025 г.	25403	-	267475	-	(212 394)	-	-	-	80483	-
	3а 2024 г.	-	-	45953	-	(20 550)	-	-	-	25403	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	63 869	-	57 309	-	(25 297)	-	-	-	95 881	-
	3а 2024 г.	1 441	-	63 510	-	(1 083)	-	-	-	63 869	-
Прочие расчёты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 725	-	1 977	-	(840 461)	-	-	-	2 862	-
	3а 2024 г.	922	-	1 566	-	(763)	-	-	-	1 725	-

3.4. Денежные средства и их эквиваленты

Структура денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных по строке 1250 Бухгалтерского баланса, представлена ниже:

Наименование	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Расчетные счета	423 057	17 883	10 868
Итого по строке 1250 Баланса	423 057	17 883	10 868
Итого по строке Отчета о движении денежных средств (4500/4450)	423 057	17 883	10 868

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года в составе прочих денежных средств и денежных эквивалентов нет денежных средств, ограниченных в использовании.

В отчете о движении денежных средств отражены свернуто следующие денежные потоки:

- Сумма налога на добавленную стоимость отражена свернуто в качестве денежного потока по текущим операциям по строке «прочие поступления»

Платежи по процентам в отчете о движении денежных средств:

Наименование	2025 год	2024 год
Строка 4123 «процентов по долговым обязательствам»:	(8 088)	(799)
Проценты по неоперационной (финансовой) аренде (лизингу)	(8 088)	(784)
Проценты по займам	-	(15)

Прочие платежи и поступления в отчете о движении денежных средств:

Наименование	2025 год	2024 год
Строка 4119 прочие поступления:	13 778	658
Проценты по краткосрочным депозитам	13 777	658
Прочие поступления	1	
Строка 4129 прочие платежи:	(97 927)	(33 185)
Прочие расчёты с персоналом	(9 452)	(4 526)
Услуги банков	(2 755)	(1 792)
Прочие налоги и сборы	(85 720)	(26 867)
Строка 4329 прочие платежи:		
платежи в части основной суммы обязательства по неоперационной (финансовой) аренде (лизингу)	(31 814)	(4 094)

3.5. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 Бухгалтерского баланса отражены:

Наименование	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Расходы будущих периодов	444	273	-
Итого	444	273	-

3.6. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности, отраженной по строкам 1520, 1550 в составе краткосрочных обязательств и по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» в составе долгосрочных обязательств Бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)	906	4 995	-
Итого	906	4 995	-
Краткосрочные обязательства			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	54 081	48 557	24 693
Расчеты с покупателями и заказчиками	872 270	46 683	19 371
Задолженность по налогам и сборам	122 272	2 686	5 967
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	198 538	25 604	19686
Сальдо по ЕНС	46 256	47 576	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15 528	6 267	3 873
Расчеты с персоналом по оплате труда	22 733	15 768	13 432
Расчеты с подотчетными лицами	513	668	54
Расчеты с персоналом по прочим операциям	78	224	12
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	25 933	5 964	1 226
Обязательства краткосрочные	43 412	7 171	
Итого	1 402 520	212 163	88 314

Кредиторская задолженность в части авансов полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) указана за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

3.7. Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств Общества по строке 1540 бухгалтерского баланса отражены:

Оценочные обязательства						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025	46 739	93 795	76 303	13	64 219
	3а 2024	15 653	55 895	24 809	-	46 739
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025	24 596	55 564	35 294	13	44 853
	3а 2024	7 496	33 751	16 652	-	24 596
Резерв на годовую премию 2025	3а 2025	-	38 230	18 865	-	19 365
	3а 2024	-	-	-	-	-
Резерв на годовую премию 2024	3а 2025	22 144	-	22 144	-	-
	3а 2024	-	22 144	-	-	22 144
Резерв на годовую премию 2023	3а 2025	-	-	-	-	-
	3а 2024	8 157	-	8 157	-	-

3.8. Обеспечения обязательств полученные и выданные

Обеспечение обязательств по договорам строительного подряда:

Обеспечения обязательств			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Выданные - всего	105 559	92 575	9 852
в том числе:			
РХИ ООО	60 346	90 250	9 852
АМУРСКИЙ ГХК ООО	12 858	-	-
ВЕЛЕССТРОЙМОНТАЖ ООО	1 002	1 458	-
СТРОЙКОНСТРАКШЕН ООО	944	868	-
ВЕЛЕССТРОЙ-СМУ ООО	853	-	-
УСТЬ-ЛУГА ОЙЛ АО	29 556	-	-
в том числе депозит под обеспечение контракта	15 140	-	-

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах Обществом отражены свернуто:

- прочие доходы и расходы по исправительным проводкам прошлых лет в части переквалификации аренды. Сумма дохода от отражения операций составила 1 653 тыс. руб.
- прочие доходы и расходы от реализации иного имущества, прав требования, прочих работ услуг. Сумма дохода от прочей реализации составила 1 тыс. руб.

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

	за 2025	за 2024
Выручка по договорам строительного подряда	1 741 522	808 422
Итого	1 741 522	808 422

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

	за 2025 г.	за 2024 г.
Себестоимость по договорам строительного подряда	(1 120 507)	(696 786)
Итого	(1 120 507)	(696 786)

Расходы по обычным видам деятельности		тыс. руб.
Наименование показателя	3а 2025	3а 2024
Материальные затраты	(242 908)	(60 603)
Затраты на оплату труда	(594 682)	(419 684)
Отчисления на социальные нужды	(112 123)	(72 984)
Амортизация	(62 108)	(51 089)
Прочие затраты	(235 592)	(179 006)
Итого по элементам	(1 247 414)	(783 367)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
Итого расходы по обычным видам деятельности	(1 247 414)	(783 367)

4.3. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов

Наименование доходов и расходов	Строка	за 2025	за 2024
Проценты к получению	2320	13 777	653
Проценты к уплате	2330	(8 972)	(2 984)
Прочие доходы	2340	2 830	126
в том числе:		1 000	-
Реализация прочего имущества, прав требования, прочих работ услуг			
Исправительные проводки прошлых лет в части переквалификации аренды		1 653	-
Иная операционная деятельность		177	126
Прочие расходы	2350	(21 284)	(5 524)
в том числе:		(1 081)	(1 792)
Расходы на услуги банков			
Штрафы по договорам строительного подряда		(1 655)	-
Штрафы/ пени контролирующих органов		(7 737)	-
Иная операционная деятельность		(10 811)	(3 732)

4.4. Налог на прибыль

Ниже приведена сверка условной суммы налога на прибыль, рассчитанного по ставке налога в Российской Федерации, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в Отчете о финансовых результатах:

Наименование показателя	за 2025	за 2024
Условный доход (расход) на прибыль по ставке	124 515	2 816
Налогооблагаемые временные разницы	(9 684)	(2 789)
Вычитаемые временные разницы	13 716	8 053
Сумма налога по налоговой декларации	128 547	8 080

Корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль повлекли следующие вычитаемые временные разницы:

Отложенные налоговые активы	за 2025	за 2024
Дебиторская задолженность	48	59
Материалы	-	(19)
Оценочные обязательства и резервы	5 064	4 650
Арендные обязательства	8 603	3 363
Итого	13 716	8 053

Корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль повлекли следующие налогооблагаемые временные разницы:

Отложенные налоговые обязательства	за 2025	за 2024
Основные средства	9 119	2 467
Проценты по обязательствам	565	322
Итого	9 684	2 789

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль:

Отложенные налоговые активы	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Дебиторская задолженность	107	59	-
Оценочные обязательства и резервы	11 213	6 149	1499
Арендные обязательства	11 966	3 363	-
Материалы			19
Итого	23 286	9 571	1 518

Отложенные налоговые обязательства	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Основные средства	11 587	2 467	-
Проценты по обязательствам	887	322	-
Итого	12 473	2 789	-

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

6. Информация о связанных сторонах								
Наименование стороны	Характер отношений	Виды операций	На начало периода		Изменение за период		На конец периода	
			дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Единственный участник	Доля участия 100%	задолженность приобретение ОС	-	9 100	9 100	-	-	-
Единственный участник	Доля участия 100%	Обязательство по аренде	-	918	3 517	4 048		1 449
Единственный участник	Доля участия 100%	Дивиденды	-	-	44 623	44 623	-	-
Управленческий персонал	Принятие ключевых решений	Займ	-	2 516	-	2 516	-	-
Управленческий персонал	Принятие ключевых решений	Выплата заработной платы и премий		637	65 909	66 762		1 490

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора и его заместителей.

Информация о вознаграждениях:

№ п/п	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу в том числе по видам выплат	2025 год	2024 год
1	Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	54 656	26 370
2	заработная плата	20 406	19 131
3	премия по итогам года	34 250	7 239
4	налоги и сборы	11 621	4 566
5	Итого	66 277	30 936

Бенефициарным владельцем является единственный участник Кочарян С.Г., гражданин РФ.

6. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году хозяйственная деятельность в России столкнулась с повышенными рисками из-за экономической нестабильности, высокой ключевой ставки ЦБ (21%) и геополитических факторов. Основные угрозы включали финансовые ограничения, рост цен на сырье и проблемы с контрагентами.

Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения Общества в сложившихся обстоятельствах и не ожидает значительных изменений.

Кредитный риск

Кредитный риск в отношении финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости.

Общество заключает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В большинстве случаев Общество не рассчитывает коэффициент кредитоспособности своих клиентов и делает свою оценку на основе анализа их финансового положения, предыдущего опыта и других факторов. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности, что риск безнадежных долгов для Общества минимален. Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях с минимальным риском дефолта в момент открытия счета.

Рыночный риск

Риск изменения процентной ставки

Прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности Общества в основном несущественно зависят от изменения рыночных процентных ставок. Общество не привлекало займы, что не приводит к рискам.

Риск ликвидности

Общество осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструменты планирования текущей ликвидности. Целью является поддержание баланса между непрерывностью финансирования текущей деятельности и недопущением неисполнения финансовых обязательств Общества.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату утверждения отчетности не произошло никаких фактов хозяйственной жизни, которые могут существенно повлиять на финансовое положение, финансовый результат или движение денежных средств организации

Генеральный директор _____ / Е.А. Раздорская /

31.03.2025г.