

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

ЗА 2025 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью

"КОНСТРУКТИВ"

ИНН 2312173316

адрес места нахождения: 350005, Краснодарский край, г Краснодар,
ул. Конгрессная, д. 31, офис 4, помещ. 16

1. Основные виды экономической деятельности.

Виды деятельности	Описание
Основной	ОКВЭД: 49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам
Дополнительные	ОКВЭД: 41.2 Строительство жилых и нежилых зданий ОКВЭД: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий ОКВЭД: 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения ОКВЭД: 42.22.1 Строительство междугородних линий электропередачи и связи ОКВЭД: 42.22.2 Строительство местных линий электропередачи и связи ОКВЭД: 42.22.3 Строительство электростанций ОКВЭД: 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки ОКВЭД: 43.11 Разборка и снос зданий ОКВЭД: 43.12.1 Расчистка территории строительной площадки ОКВЭД: 43.12.3 Производство земляных работ ОКВЭД: 43.99.7 Работы по сборке и монтажу сборных конструкций ОКВЭД: 49.3 Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта ОКВЭД: 49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами ОКВЭД: 49.41.2 Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами ОКВЭД: 49.41.3 Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем ОКВЭД: 68.1 Покупка и продажа собственного

недвижимого имущества ОКВЭД: 68.2 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом ОКВЭД: 68.3 Операции с недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе ОКВЭД: 77.3 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования и материальных средств ОКВЭД: 77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств ОКВЭД: 77.39 Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки
--

по ОКПО 68460486

До 31.03.2026 основным видом деятельности Общества значился "Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам " (код по ОКВЭД 49.4).

Фактически Общество получало основной доход за отчетный 2025 и предшествующий отчетному 2024 от предоставления услуги спецтехники и грузовой техники на строительном участке, перевозка груза, Аренда автомобильного транспорта и аренды Башенных кранов, что раскрыто в разделе «Выручка

2. Краткий обзор Учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества для целей бухгалтерского и налогового учета № 1-У от 28.12.2024 года

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3 (8.3.27.1859) конфигурация Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 (3.0.194.14) , Зарплата и управление персоналом Зарплата и управление персоналом КОРП, редакция 3.1 (3.1.37.16).

При оценке существенности показателей, показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Предприятие, 8.3», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Бухгалтерская отчетность, сформирована с применением программного комплекса «1С: Предприятие.8.3», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) В автоматически сформированных формах отчетности приведены пустые Приложения: 3 «Нематериальные активы», 5 «Финансовые вложения», 9 «Обеспечения обязательств», 11 «Государственная помощь», которые Обществом не применяются. Данное решение обусловлено тем, что удаление утвержденных форм из отчетности могло бы быть истолковано пользователями как отсутствие полного комплекта отчетных форм.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 зачитываются.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

2.4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2024 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

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

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

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

2.5. Основные средства

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

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-20
Транспортные средства	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-15
ППА	3-6

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

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств со счетов бухгалтерского учета.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Капитальные вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение

нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

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

2.6. Учет аренды

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

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

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

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

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;

- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, 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 характера использования актива.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки равной 10%,

Начисление амортизации права пользования активом 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 по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Другие виды основных средств - Офисные помещения	36 месяцев

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

2.7. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (далее - ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Нормы расхода ГСМ разрабатываются организацией самостоятельно и утверждаются отдельным приказом руководителя учреждения. Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения. Учет ГСМ по видам топлива ведется на субсчете 10-3 "Топливо".

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится на конец года. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

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

2.8. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования

2.10. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.11. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с

Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.12. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства: по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода.

Расчет оценочного обязательства в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников производится по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года. Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.13. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

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

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

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

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

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

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

2.14. Признание доходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, таких как: Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам (услуги спецтехники и грузовой техники на строительном участке, перевозка груза, Аренда автомобильного транспорта, аренды Башенных кранов).

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.15. Признание расходов

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

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

По дебету счета 20 «Основное производство» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Эти суммы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
-------------------------	--------	----------------	---------------------	------------------

			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. 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	За 2025 г.	1 149 035	(460 249)	4 863	(27 072)	26 823	(93 378)	-	-	-	-	-	-	1 117 977	(517 956)
	За 2024 г.	768 675	(420 162)	435 660	(54 272)	48 323	(89 301)	-	-	-	-	-	-	1 150 063	(461 140)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	873 292	(270 822)	32 646	(15 210)	19 582	(52 480)	-	-	-	-	-	-	855 856	(303 720)
	За 2024 г.	510 127	(268 815)	413 708	(50 543)	44 765	(46 772)	-	-	-	-	-	-	873 292	(270 822)
Транспортные средства	За 2025 г.	274 502	(188 479)	29 740	(16 119)	16 088	(40 771)	-	-	-	-	-	-	260 880	(213 162)

	За 2024 г.	256 279	(149 931)	21 952	(3 729)	3 558	(42 106)						274 502	(188 479)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 240	(947)	-	-	-	(126)						1 240	(1 073)
	За 2024 г.	1 240	(797)	-	-	-	(149)						1 240	(946)
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	1 029	(893)	2 058	(1 890)	1 029	(260)						862	(124)
	За 2024 г.	1 029	(619)	-	-	-	(274)						1 029	(893)

4.2. 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	За 2025 г.	1 029	(893)	2 058	(1 890)	1 029	(260)	-	-	-	-	862	(124)
	За 2024 г.	1 029	(619)	-	-	-	(274)	-	-	-	-	1 029	(893)
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 029	(893)	2 058	(1 890)	1 029	(260)	-	-	-	-	862	(124)
	За 2024 г.	1 029	(619)	-	-	-	(274)	-	-	-	-	1 029	(893)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	600 760	688 923	348 513
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	504 417	568 211	219 352
Транспортные средства	95 152	119 607	119 221

Производственный и хозяйственный инвентарь	273	365	8 310
Другие виды основных средств	918	739	1 630
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	478 125	526 988	160 775
в том числе: Транспортные средства	74	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. 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 г.	-	-	3 403	-	-	(3 403)	-	-
	За 2024 г.	1 482	-	443 624	-	(18 988)	(426 117)	-	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	2 542	-	-	(2 542)	-	-
	За 2024 г.	1 482	-	11 403	-	(8 465)	(4 420)	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	861	-	-	(861)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Автотранспорт	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 458	-	-	(11 458)	-	-
10.05. (Запасные части)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	10 523	-	(10 523)	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 542	-	-	(7 542)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	402 698	-	-	(402 698)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	696	-	-	(696)	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Секция башенного крана КБ-403 Б зав. №1300	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	696	-	-	(696)	-	-

в том числе:													
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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	За 2025 г.	9 426	-	258 037	(258 090)	-	-	X	X	9 372	-
	За 2024 г.	5 385	-	297 219	(293 178)	-	-	X	X	9 426	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	9 426	-	45 389	(4 121)	-	-	(41 320)	-	9 372	-
	За 2024 г.	5 385	-	48 694	(44 654)	-	-	582	-	9 426	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	212 649	(253 969)	-	-	41 320	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	248 524	(248 524)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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.	40 896	-	38 354	-	(39 940)	(1)	(221)	-	39 310	-
	3а 2024 г.	127 299	-	39 778	-	(127 811)	-	-	1 632	40 896	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 916	-	2 239	-	(1 656)	(1)	-	-	2 497	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	23 372	-	36 108	-	(23 372)	-	(221)	-	36 108	-
	3а 2024 г.	26 360	-	22 965	-	(25 953)	-	-	-	23 372	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	98 002	-	1 204	-	(97 290)	-	-	-	1 916	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
	3а 2024 г.	2 936	-	15 609	-	(4 568)	-	-	1 632	15 609	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	(2 593)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	15 609	-	-	-	(14 912)	-	-	-	697	-
	3а 2024 г.	-	-	15 609	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	4	-

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	462	-	-	-	462
	3а 2024 г.	160	-	-	-	(160)	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	322 519	-	(15 000)	-	-	307 519
	3а 2024 г.	-	322 519	-	-	-	322 519
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	170 608	4 038	(161 977)	(6)	-	12 657
	3а 2024 г.	279 443	159 629	(268 582)	(45)	-	170 607
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	23 639	1 384	(23 618)	(6)	-	1 399
	3а 2024 г.	9 848	20 241	(6 410)	(39)	-	23 639
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	126 038	1 971	(126 038)	-	-	1 971
	3а 2024 г.	256 692	56 160	(186 814)	-	-	126 038
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	10	-	(5)	-	-	5
	3а 2024 г.	6	10	-	(6)	-	10
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	225	169	-	-	-	394
	3а 2024 г.	419	815	(58)	-	160	225
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	258	308	-	-	-	565
	3а 2024 г.	5 320	-	258	(5 320)	-	258

Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 083	-	(1 279)	-	804
	За 2024 г.	264	1 819	-	-	2 083
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	15 884	-	(9 921)	-	5 964
	За 2024 г.	6 846	9 039	-	-	15 884
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 359	206	-	-	1 565
	За 2024 г.	49	1 310	-	-	1 359
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 111	-	(1 111)	-	-
	За 2024 г.	-	1 111	-	-	1 111
Итого	За 2025 г.	493 127	4 500	(176 977)	(6)	X 320 638
	За 2024 г.	279 603	482 148	(268 582)	(45)	X 493 126

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	3 764	174 885	317 776
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 398	23 639	9 848
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 366	151 245	307 929

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 849	9 568	6 992	100	5 325
	За 2024 г.	5 326	8 362	10 589	250	2 849
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 849	9 568	6 992	100	5 325
	За 2024 г.	5 326	8 362	10 589	250	2 849

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	41 329	32 210
Затраты на оплату труда	95 638	93 506
Отчисления на социальные нужды	18 898	16 927
Амортизация	93 638	89 302
Прочие затраты	12 476	25 302
Итого по элементам	261 980	257 247
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	261 980	257 247

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Иная информация

12.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Полное наименование общества: Общества с ограниченной ответственностью
«Конструктив»

Сокращенное наименование: ООО «Конструктив»

ИНН 2312173316

КПП 231101001

ОГРН 1102312011449

Общество зарегистрировано по адресу: 350005, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г Краснодар, ул Конгрессная, д. 31, помещ. 16, офис 4

Дата государственной регистрации экономического субъекта - 10.08.2010 года

Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю

Налоговая инспекция: Код 2311, Инспекция Федеральной налоговой службы №4 по г. Краснодару

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

В Отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 1% от общей суммы выручки за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

К такой информации, в частности, мы отнесли:

- Учетная политика и исправления: изменения в учетной политике, а также исправление существенных ошибок предыдущих отчетных периодов.
- Связанные стороны: все операции с аффилированными лицами, включая займы, предоставление гарантий и операции с ключевым управленческим персоналом.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

12.2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом.

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2025 года - Нерубальский Николай Николаевич

Надзор за подготовкой отчетности осуществляют участники Общества.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера, по состоянию на 31 декабря 2025 года Донец Наталья Александровна.

Органами управления общества являются : Общее собрание участников (единственный участник) директор – единоличный исполнительный орган, которым является Нерубальский Николай Николаевич

12.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
58 человек в 2025 году;
57 человек в 2024 году.

12.4. Территориально обособленные подразделения

У Общества отсутствуют филиалы, представительства и иные структурные подразделения.

12.5. Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности Общества (такую как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и в соответствии с принятым Обществом решением подлежит прекращению.

Также, под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация по прекращению использования отдельных активов, если такие активы считаются долгосрочными активами к продаже.

Общество не принимало решений о прекращении какой – либо деятельности.

12.6. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

12.7. Исправления данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Изменен состав расшифровочных строк к строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства», 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1210 «Запасы», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность».

Долгосрочная кредиторская задолженность представлена в составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024 г.» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах «на 31 декабря 2024 год» сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023

Наименование показателя	Код показателя	Сумма до корректировки	Корректировка 1	Сумма после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	160	(160)	-
Обязательство по аренде	1520	-	160	160

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

В отчетном периоде не вносились исправления в бухгалтерскую отчетность за предыдущие отчетные периоды.

12.9. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

12.10. Государственная помощь

В отчетном периоде Общество не получало государственную помощь.

12.11. Нематериальные активы

В отчетном периоде не поступали «Нематериальные активы»

12.12. Основные средства

Информация по пояснению показателя «Основные средства» отражена в табличных пояснениях № 4.1-4.6. В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию: в отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Балансовая стоимость амортизируемых объектов основных средств приведена в таблице 4.1: Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к правам пользования активами

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Получено арендованных основных средств	2 058	-	42 268
Возвращено арендованных основных средств	(861)	-	(23 304)

От выбытия основных средств за 2025 год получена прибыль в размере 1 927 621,64 руб. За 2024 год получена прибыль в размере 3 532 173,62. руб. Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

12.13. Капитальные вложения

Информация по пояснению показателя «Капитальные вложения» отражена в Таблице 4.5. На конец года все объекты введены в эксплуатацию, авансы под капитальные вложения на 31.12.2025г., на 31.12.2024 и 31.12.2023г. не перечислялись поставщикам.

12.14. Аренда у арендатора

На отчетную дату балансовая стоимость прав пользования арендованными активами составляет 738 тыс. рублей, а сумма обязательств по аренде – 856 тыс. рублей. Процентные расходы по арендным обязательствам за отчетный период составили 42 тыс. рублей.

Общество арендует офисные помещения. Согласно условиям договоров объекты получены в аренду на срок от 3 лет с возможностью продления данного срока.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Договоры аренды содержат стандартные условия и не накладывают существенных ограничений на деятельность Общества.

12.15. Аренда у арендодателя

Общество как арендодатель осуществляет классификацию и учет активов, переданных в аренду, в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". В отчетном периоде деятельность Общества как арендодателя включала преимущественно передачу в аренду Башенные краны, Транспортные средства. Информация о стоимости основных средств переданных в операционную аренду отражена в таблице 4.4

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	478 125	526 988	160 775
в том числе: Транспортные средства	74	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

12.16. Обесценение активов

Анализ не выявил наличие признаков обесценения активов Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 года Общество провело тест на обесценение балансовой стоимости активов: основных средств, прав пользования активами, объектов капитальных вложений, объектов нематериальных активов.

В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года обесценение отсутствует.

12.17. Финансовые вложения

Информация по пояснению показателя «Финансовые вложения» отражена в таблице № 5.1.

Финансовые вложения на 31.12.2025г., 31.12.2024г. отсутствуют.

12.18. Запасы

Информация по пояснению показателя «Запасы» отражена в таблице №6.1.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Учет запасов ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы").

В налоговом учете запасы учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Единицей бухгалтерского учета является номенклатурный номер, для обеспечения формирования

полной и достоверной информации об этих запасах, а также обеспечения надлежащего контроля за их наличием и движением.

Проверка запасов на обесценение проведена на 31.12.2025г. Обременения на запасы Общества отсутствуют.

На 31.12.2025г. авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составляют 9 372 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 9 426 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 5 385 тыс. руб.

Для надлежащего контроля наличия и движения материальных ценностей, переданных в эксплуатацию, Общество применяет забалансовые счета.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов.

Расходы будущих периодов

Актив, который обладает всеми признаками НМА, кроме того, что предполагаемый срок его использования не превышает 12 месяцев, отражается в бухгалтерской отчетности в разделе оборотные активы, прочие оборотные активы стр. 1260, используется счет 97 «Расходы будущих периодов», 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования». При признании краткосрочных прав оценивать по сумме фактических затрат и устанавливать период использования. Затраты относятся в состав расходов исходя из этого периода. Расходы будущих периодов отражены в строке 1260 «прочие оборотные активы баланса»

12.19. Дебиторская задолженность и обязательства

Расшифровка дебиторской задолженности по видам приведена в таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расчеты с дебиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Сомнительная дебиторская задолженность за отчетный год списана в размере 73 тыс.руб.

12.20. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила: тыс. руб.

Наименование капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал Общества	21	21	21

Участники общества: физическое лицо гражданин России с долей участия 51% является Нерубальский Николай Николаевич, доля уставного капитала Общества составляет 10 500 рублей, с долей участия 49% является Павлов Юрий Алексеевич, доля уставного капитал Общества составляет 10 000 рублей. Уставный капитал общества составляет 20 500,00 (Двадцать тысяч пятьсот) рублей.

Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участниками Общества. Доли, составляющие уставный капитал не проданы, не заложены в споре или под арестом не состоят.

Дивиденды

В 2025 году отсутствует решение о распределении дивидендов по итогам года, закончившегося 31 декабря 2024 года.

12.21. Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности по видам приведена в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Расчеты с кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Подлежащих к уплате штрафных санкций перед бюджетом по состоянию на 31.12.2025 нет.

Сальдо единого налогового платежа на 31.12.2025г. составило 0 тыс.рублей.

12.22. Заемные средства

Информация по пояснению показателя «Заемные средства» содержится в табличных пояснениях номер 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)». В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения: тыс. руб

Сроки погашения займов	на 31.12.2025	на 31.12.2024	На 31.12.2023
от одного года до двух лет		15 000	
от двух до пяти лет	307 519	307 519	
Итого долгосрочные заемные средства	307 519	322 519	-

Бухгалтерский учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

На 31.12.2025г задолженность по процентам по долгосрочным займам составила 565 , на 31.12.2024г.258тыс.руб, в 2024 г погашены проценты в сумме 5 320 тыс.руб.

12.23. Информация, связанная с движением денежных средств

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№	Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Наличные денежные средства	357	13
2	Денежные средства на банковских счетах (рублевых)	2 297	2 236
	Итого	2 654	2 249

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие поступления от текущих операций:		
косвенные налоги	510	400
страховое возмещение		400

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи: тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие платежи от текущих операций:		
косвенные налоги	(2 024)	(71 509)
расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	(1 112)	(29 666)
прочие выплаты	(894)	(313)

12.24. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели: тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	93 724	124 134
Текущий налог на прибыль	(29 384)	(29 216)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	3 461	(826)
Изменение отложенных налоговых обязательств	3 187	(624)
Изменение отложенных налоговых активов	274	(202)
Налог на прибыль	(25 923)	(30 042)

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице.

тыс. руб.

Наименование	Возникло		Погашено		Итого	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:	1 462	366	364	91	1 098	274
Материалы	256	64	-	-	256	64
Основные средства	383	96	200	50	183	46
Арендные обязательства	823	206	164	41	659	164
Налогооблагаемые временные разницы:	2 159	540	14 905	3 726	(12 746)	(3 187)
Основные средства	2 075	519	14 905	3 726	(12 830)	(3 208)
Проценты по обязательствам	84	21	-	-	84	21

12.25. Выручка от основной деятельности

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка по договорам от предоставления услуг спецтехники и грузовой техники на строительном участке, перевозки груза, Аренда автомобильного транспорта и аренды Башенных кранов.

К строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах: тыс.руб.

Наименование видов выручки	2025 год	2024 год
Выручка от Аренда Башенных кранов	111 974	98 218
Выручка от Услуги грузового Транспорта	13 058	7 690
Выручка от оказания услуг спецтехнике и грузового транспорта на строительном участке	230 576	272 234
Итого	355 608	378 142

12.26. Себестоимость обычных видов деятельности

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы по предоставлению услуг спецтехники и грузовой техники на строительном участке, перевозки груза, Аренда автомобильного транспорта и аренды Башенных кранов, формируются в строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах: тыс.руб.

Наименование видов расходов	2025 год	2024 год
Себестоимость от Аренда Башенных кранов	(51 355)	(45 598)
Себестоимость от Услуги грузового Транспорта	(10 755)	(2 013)
Себестоимость от оказания услуг спецтехнике и грузового транспорта на строительном участке	(191 859)	(200 913)
Итого	(253 969)	(248 524)

12.27. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Переоценка финансовых вложений, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг				
Проценты к получению/уплате				
Проценты, начисленные по аренде				
Прибыль/ убыток от продажи основных средств, и других активов Общества, отличных от денежных средств	3047	(178)	3 688	(95)
Продажа дебиторской задолженности				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте			102	(153)
Погашение и продажа финансовых вложений, в т.ч. векселей третьих лиц				
Изменение резерва по сомнительным долгам, всего				
В том числе сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам (при оплате задолженности)			40 439	(40 439)
– Изменение резерва под;				
– ;				
– ;				
– ;				
– ;				
Изменение резерва под обесценение финансовых вложений				
Изменение резерва под обесценение основных средств				
Изменение резерва под обесценение активов в форме прав пользования				
Изменение резерва под обесценение вложений во внеоборотные активы				
Транспортный налог	X	(1 092)	X	(1 092)
Сторно пеней и штрафов по налогам и сборам и по страховым взносам				
Расходы социального характера	X		X	
Прочие	141	(1 461)	23 737	(22 659)
Итого прочие доходы/расходы	3 188	(2 731)	67 966	(64 438)

12.28. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.:

- когда организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- когда организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- когда организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Бенефициаром Общества - физическим лицом, которое имеет возможность контролировать действия Общества – являются граждане России:

- Павлов Юрий Алексеевич, 15.06.1977 года рождения;
- Нерубальский Николай Николаевич, 05.11.1973 года рождения.

Перечень связанных сторон:

Наименование связанной стороны	Характер отношений
ООО «СТРОЙТЕХНИКА» ИНН 2311183953	Павлов Ю.А. - учредитель, доля в уставном капитале 30%
ООО "ЮГСТРОЙПОДРЯД" ИНН2635074707	Павлов Ю.А. - учредитель, доля в уставном капитале 100%

В отчетном периоде со связанными сторонами Общества произведены следующие хозяйственные операции:

Наименование связанной стороны	Вид операции	Условия и сроки завершения расчетов	Объем операций в отчетном периоде		Показатели на конец отчетного периода	
			Дебет	Кредит	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «СТРОЙТЕХНИКА»	01-01/2025-ар-бк от 01.01.2025 до 30.12.2027г.(получены в аренду башенные краны)	Согласно договору	166 900 000,00	161 900 000,00	5 000 000,00	
	01-01/2025-ар-бк515/10 от 01.01.2025 до 31.01.2025	Согласно договору	300 000,00	300 000,00		
	01-02/2024-ар-бк по 31.12.24г. от 01.02.2024	Согласно договору	81 367 439,86			
	№01/01-24-гр услуги грузового транспорта от 01.01.2024	Согласно договору	7 411 040,00	7 813 010,00	548 100,00	
	Дог. на оказание услуг спец.транспорта от 01.01.2025 до 31.12.2027	Согласно договору	724 050,00	663 150,00	60 900,00	
	Договор аренды погрузчика от 10.01.2022	Согласно договору		45 000,00		
	Договор оказания транспортных услуг	Согласно договору	491 819 773,95	395 294 723,95	26 647 355,21	
	Договор поставки 28-09/2017 от 01.09.2017	Согласно договору	3 111 023,42	26 670 299,95		2 365 760,96

	Договор купли-продажи ТМЦ от 01.01.2020	Согласно договору	51 419,24	51 419,24		
	Договор от 01.10.2018	Согласно договору	25 965 637,72	2 790 500,00		
ООО "ЮГСТРОЙПОДРЯД "	ДОГОВОР № 01-12/2022-82 аренды башенного крана №82 от 08.03.2023	Согласно договору		281 000,00		
	ДОГОВОР № 08-03/2024-82 аренды башенного крана №82 от 08.03.2024	Согласно договору	2 529 000,00	2 810 000,00	281 000,00	
	Договор купли-продажи от 01.10.2025	Согласно договору	600 000,00	600 000,00		
	Договор поставки от 01.10.2025	Согласно договору	7 330,00	7 330,00		
Павлов Юрий Алексеевич	Договор займа от 19.08.2024	Согласно договору	15 000 000,00			

Операции со связанными сторонами за 2024 год:

Тыс.руб.

Наименование связанной стороны	Вид операции	Условия и сроки завершения расчетов	Объем операций в отчетном периоде		Показатели на конец отчетного периода	
			Дебет	Кредит	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «СТРОЙТЕХНИКА»	Договор оказания транспортных услуг	Согласно договору	586 705	535 827		69 878
	Договор от 01.10.2018	Согласно договору	3 323	19 852		23 175
	Договор оказания транспортных услуг от 10.01.2022	Согласно договору	1 350	1 305	45	
	Договор поставки 28-09/2017 от 01.09.2017	Согласно договору	23 198	2 090	21 194	
	01-03/2023-ар-бк по 31.01.24г. от 01.03.2023	Согласно договору	194 269	7 096		
	AP01/04-23 на оказание услуг от 01.04.2023	Согласно договору			80	
	ДОГОВОР № 20-11/2023 на оказание услуг	Согласно договору	21 051	28 972		
	01-02/2024-ар-бк по 31.12.24г. от 01.02.2024	Согласно договору	208 620	289 987		81 367
	№01/01-24-гр услуги грузового транспорта от 01.01.2024	Согласно договору	5 908	4 958	950	

	№08-01/2020 от 20.01.2020 (перевозки Ростов/Ставрополь)	Соглас но догово ру	25	25		
	договор оказания транспортных услуг 01-05/2014 от 01.05.2014	Соглас но догово ру	65 450	65 450		
	договор поставки 01-05/2014 от 01.05.2014	Соглас но догово ру	1 117	1 117		
	Договор транспортных услуг грузового транспорта 11- 10/2023-ТУ от 04.09.2023	Соглас но догово ру	225	225		
Павлов Юрий Алексеевич	Договор займа от 19.08.2024	Соглас но догово ру		15 000		15 000

Руководитель Нерубальский Николай Николаевич
 Директор с 26.03.2012г., учредитель 26.03.2012г. 51,2% - 10 500 руб.:
 ООО "ЮГ ПРОЕКТ КУБАНЬ" ИНН: 2311249700 – Учредитель 100%
 ООО "УК "ДОСТОЯНИЕ" ИНН: 2311315222 – Учредитель 100%

Павлов Юрий Алексеевич учредитель 48,8% - 10 000 руб.:
 ИП Павлов Юрий Алексеевич ИНН: 260702050694
 ООО "ПАРТНЕР ПЛЮС" ИНН: 2635801409 – Учредитель 100%
 ООО "УНИВЕРСАЛ-1" ИНН: 2311229816 – Учредитель 100%

С выше перечисленными связанными сторонами хозяйственные операции в отчетном периоде не осуществлялись.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество получило займ от Павлова Ю.А. в размере 15 000 тыс. руб.

В состав основного управленческого персонала входят:

Директор – Нерубальский Николай Николаевич

Главный бухгалтер - Донец Наталья Александровна.

Заместитель директора – Павлов Юрий Алексеевич

Выплаты вознаграждений управленческому персоналу производились только в рамках трудовых соглашений. Другие долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не выплачивались и не начислялись. Налогообложение указанных выплат и начисление взносов во внебюджетные фонды произведено в соответствии с действующим законодательством.

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат: тыс.руб.

Виды выплат	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.) всего, в т.ч. :	1 998	2 190
НДФЛ	260	285
обязательные взносы	395	400

12.29. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы и оценочные значения

Оценочные обязательства приведены в таблице 8.3. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются резервы на оплату отпусков работникам организации.

12.30. Риски хозяйственной деятельности

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.

Инфляционный риск выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство Общества отслеживает изменения на внутреннем рынке, вызванные внешнеэкономической конъюнктурой, и разрабатывает меры для минимизации их негативного влияния на операционную деятельность, в первую очередь на стабильность поставок и ценообразование.

В условиях сохраняющейся неопределенности геополитической обстановки долгосрочное прогнозирование остается ограниченным, однако принимаемые управленческие меры направлены на обеспечение устойчивого функционирования Общества.

12.31. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке

12.32. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имело место событие, которое оказало или может оказать существенное влияние на

финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в будущем.

Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

12.33. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности за 2025 г. отсутствовали.

Директор



Н.Н. Нерубальский

Дата 31 марта 2026 года