

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности ООО «Восток» за 2025г.

Общие сведения о деятельности ООО «Восток» (далее Общество)

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Восток»;
Сокращенное наименование: ООО «Восток»;
Юридический адрес 214016. Смоленская обл., г. Смоленск, ул. Соболева, дом 104,
оф.3;

Общество было зарегистрировано 20.11.2019г.

ООО «Восток» в 2025 г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

- 42.12 Строительство железных дорог и метро
- 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
- 42.13 Строительство мостов и тоннелей

В Обществе функционировали следующие филиалы и обособленные подразделения

- **ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ Г. БИЙСК, 659305, РОССИЯ, АЛТАЙСКИЙ КРАЙ, ГОРОД БИЙСК Г.О, БИЙСК Г, ИМЕНИ ГЕРОЯ СОВЕТСКОГО СОЮЗА ВАСИЛЬЕВА УЛ, ЗД. 2/2, ПОМЕЩЕНИЕ 1**

- **ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ Г. КРАСНОДАР, 350000, РОССИЯ, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, ГОРОД КРАСНОДАР Г.О, КРАСНОДАР Г, ИМ. ЛЕНИНА УЛ, Д. 65, ПОМЕЩ. 1560,**

- **ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ Г. МОСКВА, 140070, РОССИЯ, МОСКОВСКАЯ ОБЛ, ЛЮБЕРЦЫ Г.О, ТОМИЛИНО ПГТ., , КОЛЬЦОВА УЛ, Д. 4А,**

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества составила: 50 чел.

Ключевой персонал:

Генеральный директор – Романенко Виктор Анатольевич

Первый заместитель ген. Директора – Смоляренко Геннадий Петрович

Главный инженер – Коско Эдуард Николаевич

Финансовый директор – Чарная Виктория Зиновьевна

Участником Общества является:

Участник	на 31 декабря 2025г., %	на 31 декабря 2024г., %
Романенко Виктор Анатольевич	100%	100%

На протяжении 2025г. Общество вело свою деятельность на основании членства в Ассоциации Саморегулируемой организации «Объединение смоленских строителей», регистрационный номер 836, 09 июня 2023 г.

2. Основы составления отчетности, краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025г., раскрытие иной информации

2.1. Основы составления отчетности

Настоящая отчетность была подписана: 05 марта 2026 г.

Согласно Приказу № 1 от 12 декабря в 2025г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
--------------	---	------------

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Восток» за 2025г.

Основные средства, в т.ч. :	30.12.2025г.	Приказ № 1 от 12 декабря 2025г.
- собственные	30.12.2025г.	
- арендованные	30.12.2025г.	
Покупные товары и товары отгруженные	30.12.2025г.	
Инвентарь и хозпринадлежности	30.12.2025г.	
Оборудование к установке	30.12.2025г.	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	30.12.2025г.	
- незавершенное строительство объектов О.С.	30.12.2025г.	
Расходы будущих периодов	30.12.2025г.	
Нематериальные активы	30.12.2025г.	
Материально-производственные запасы	30.12.2025г.	
Незавершенное производство	30.12.2025г.	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отч-ти	30.12.2025г.	
Финансовые вложения	30.12.2025г.	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30.12.2025г.	
Расчеты с покупателями и заказчиками	30.12.2025г.	
Расчеты с бюджетом	30.12.2025г.	
Расчеты с внебюджетными фондами	30.12.2025г.	
	30.12.2025г.	

Результаты инвентаризации, следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены;
- сумма непригодных к использованию МПЗ и оборудования составила: 0,00 тыс.руб.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (Протокол № 1 от 30.12.2025г.).

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов и на основании:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н;

- Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,

- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 1 от 09.01.2025г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г., отчета о финансовых результатах за 2025г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств), пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовом виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

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

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

2.2 Учетная политика

2.2.1. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Нематериальные активы на балансе Общества не числятся.

2.2.2. Основные средства и капвложения. Аренда.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства после признания в бухгалтерском учете учитываются:

- по первоначальной стоимости;

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

Способ начисления амортизации объектов основных средств:

- линейный;

- начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) (п. 5, 10 ФСБУ 6/2020).

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	15-30 лет
Сооружения	3-10 лет
Машины и оборудование	1-3 лет
Транспортные средства	3-5 лет
Прочие основные средства	1-2 года

Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Общество проверяет объекты основных средств и капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства и капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

Аренда.

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету.

Принятые положения в отношении полученных в аренду основных средств:

Группа предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев и стоимостью объекта аренды не более 300 тыс.руб.

Способ амортизации прав пользования:

- линейный;

Момент начала и прекращения начисления амортизации ППА:

- начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Принятые положения в отношении сданных в аренду основных средств:

Доходы от операционной аренды признаются как:

- прочие доходы (п. 42 ФСБУ 25/2018, п. 5, п. 7 ПБУ 9/99).

2.2.3. Материально-производственные запасы.

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является:

- номенклатурный номер,

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используется

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии, их оценка производится:

- по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Способ учета материалов для управленческих нужд:

- учитываются в составе расходов единовременно, в момент принятия к учету;

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются:

- по фактически произведенным затратам.

Запасы на отчетную дату оцениваются по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости запасов;

- чистой стоимости продажи.

Обесценение запасов признается на основании требований п. 31 ФСБУ 5/2019:

- расходом по обычным видам деятельности.

Порядок учета малоценных ОС, спецодежды, установленный уровень существенности для списания.

1. Стоимостной лимит для основных средств 100 000 руб.
2. Стоимость малоценных объектов списывается на расходы (счета 20, 26) сразу при поступлении на склад (принятии к учету).
3. Для контроля сохранности, выданной в эксплуатацию «малоценки» используется забалансовый счет (например, 012 «ТМЦ, стоимость которых списана на затраты»).
4. Если срок использования <12 месяцев, спецодежда списывается при выдаче работнику. Если >12 месяцев, но стоимость ниже лимита ОС — списывается аналогично малоценным ОС в момент выдачи или оприходования, с фиксацией на забалансовом счете.

2.2.4. Дебиторская задолженность.

При осуществлении деятельности, предусмотренной Уставом Общества, учет расчетов за оказанные услуги, проданные товары, реализованную продукцию, а также расчеты по арендной плате за предоставленное в аренду имущество ведется в разрезе физических и юридических лиц на основании договоров на оказание платных услуг и других договоров, заключенных в соответствии с Гражданским кодексом РФ.

В Бухгалтерской отчетности расчеты с покупателями и заказчиками отражаются в активе формы «Бухгалтерский баланс» развернуто путем суммирования задолженностей по каждому числящемуся обязательству в отношении каждого покупателя, заказчика, арендатора по статьям дебиторской задолженности.

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

Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих долгов.

Текущие долги образуются из-за исполнения коммерческой политики Общества, на основании которой отгрузка товаров, работ, услуг основным контрагентам осуществляется с отсрочкой платежа, согласно заключенным договорам.

2.2.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Проведение проверки на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.2.6. Доходы, в т.ч.

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Выручка признается, когда контроль над товаром или результатом услуги перешел к покупателю, а не просто при юридическом переходе права собственности.

Выручка признается в бухгалтерском учете Общества при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или иного правового основания;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг для целей бухгалтерского учета признаётся по мере отгрузки продукции (или оказания услуг) и предъявления заказчиком расчетных документов.

2.2.7. Расходы, в т.ч.

Бухгалтерский учет расходов, понесенных при осуществлении как некоммерческой, так и предпринимательской деятельности, ведется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 333н.

Отгруженные товары, сделанные работы, оказанные услуги, по которым признана выручка, отражаются в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

К прямым затратам относятся все работы на проведение строительных работ и прочие капитальные затраты, непосредственно связанные с возведением объектов.

Расходы признаются по методу начисления, в том отчетном периоде в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Расходы на продажу (коммерческие расходы), учитываемые по дебету счетов 44 по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счетов 90.07.

Аналогично списываются управленческие расходы, учитываемые на счете 26 одновременно в дебет счета 90.08 в полной сумме.

2.2.8. Учет расходов по займам и кредитам, в т.ч.

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Дополнительные расходы по займам и кредитам:

- равномерно включаются в состав прочих расходов в течение срока займа или кредитного договора.

2.2.9. Способы оценки имущества.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества).

2.2.10. Учет договоров строительного подряда

Учет договоров строительного подряда ведется в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Общество к договорам строительного подряда относит договоры строительного подряда и договоры выполнения иных работ и услуг, неразрывно связанных с объектом строительства, по которым организация выступает подрядчиком или субподрядчиком, и длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Признание выручки в отчетном периоде осуществляется:

- по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору, на основании принятых заказчиком работ по актам КС-2 и КС-3.

2.2.11. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости» (п.5, п.23 ПБУ 23/2011)

К денежным эквивалентам отнесены (п.5, п.23 ПБУ 23/2011):

- депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее;

- высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев и т.п.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам (п.16 ПБУ 23/2011):

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента (п.16 ПБУ 23/2011).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (п.17 ПБУ 23/2011), такие как:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

- покупка и перепродажа финансовых вложений;

- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств (п.17 ПБУ 23/2011).

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период (п.18 ПБУ 23/2011).

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю. (п. п.19 ПБУ 23/2011).

2.2.13. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- . использованные отпуска работников;
- гарантийные обязательства;
- судебные иски

2.2.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

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

Способ определения величины текущего налога на прибыль определяется балансовым методом по данным, отраженным в налоговой декларации.

Учет постоянных и временных разниц формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли (абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02). При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

2.2.15. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику на 2025 год изменения не вносились.

В 2025 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Восток» за 2025г.

разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

3. Основные средства

Движение ОС по группам представлено ниже:

Тыс.руб.

Группа учета ОС	На 31.12.2024			За 2025		На 31.12.2025		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания	1 573	(338)	1 235	2 406	(918)	3 979	1 256	2 723
Машины и оборудование (кроме офисного), в т.ч. ППА	5 370	(2 463)	2 907	11 829, в т.ч. 1 055	(1 709), в т.ч. (117)	17 199	4 172	13 027, в т.ч. 938
Транспортные средства (ППА)	113 698	(9 004)	104 695	51 707	(32 929)	165 406	41 933	123 473
Итого	120 642	11 805	108 837	65 942	35 556	186 584	47 361	139 223

Раскрытие информации в отношении полученных в аренду объектов

Информация о заключенных Обществом договорах аренды, действующих в отчетном периоде:

Арендодатель	Предмет аренды	Договор, Дата начала срока аренды
Европлан	ЧМЗАП, ПАО Уралавтоприцеп 93853В ЧМЗАП-93853С полуприцеп Рег.№ АН372067	Дог.АА0451004816 от 22.01.2025
Газпромбанк автолизинг	гидравлический экскаватор Гос.№ 1197СР67	Дог.№ДЛ-308200-24 от 26.07.2024
Европлан	СПМ Авто 732704-5 (тип ТС: специальный, седельный тягач с КМУ), VIN XDC732704R9000330 Рег.№М405ТС67	Дог.АА0451004790 от 22.01.2025
Европлан	Колесный экскаватор Bull (Qingzhou Huizhong Machinery Co., Ltd) EW210-PLUS, VIN BLRB9210AR240702 Рег.номер 2693СР67	Дог.АА0531004514 от 22.01.2025
Каркаде	Погрузчик LEIST GROSS, VTG900 Гос.№9259СН67	Дог.18726/2022 от 15.06.2022
Каркаде	гидравлический экскаватор Гос.№1168СР67	Дог.80772/2024 от 16.09.2024
Каркаде	JAC T9 VIN LJ11PAB54SC045857 Рег.№	Дог.50827/2025 от 18.09.2025
Европлан	Geely Monjaro VIN LB37852D2RS075486 Гос.№М331СУ67 (РВА)	Дог.АА038774772 от 14.06.2024

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Восток» за 2025г.

Арендодатель	Предмет аренды	Договор, Дата начала срока аренды
Европлан	Geely Monjaro VIN LB37852D6RS072817 Гос.№М336СУ67 (БСВ)	Дог.АА047774313 от 14.06.2024
Европлан	Самосвал FAW J6 6x6 LFWLWXRL7P1F01450 Гос.№М203ТУ67	Дог.АА059899942 от 24.09.2024
Европлан	погрузчик фронтальный TC CLGZL50CCRL825562 Гос.№1166СР67	Дог.АА041899262 от 24.09.2024
Европлан	Гидравлический экскаватор LIUGONG 923FN VIN CLG923FNARE722293 Гос.№ 67СР1167	Дог.АА011899332 от 24.09.2024
Сберлизинг	Экскаватор-погрузчик XGMA XG765H-4TX VIN CXG00765PN0N00183Гос.№9765СН67	Дог.ОВ/Ф-125163-07-01 от 11.05.2023
Сберлизинг	Прицеп-станция компрессорная ММЗ-ПВ10/1,0К	Дог.ОВ/Ф-125163-03-01 от 03.02.2023
Сберлизинг	GEELY MONJARO (НГС) VIN LB37852D3PS008134 М316РУ67	Дог.ОВ/Ф-125163-06-01 от 03.04.2023
Европлан	Самосвал FAW J6 6x6 VIN LFWLWXRL2P1E00669 Гос.М218ТУ67	Дог.АА019900881 от 24.09.2024
Европлан	Автомобиль УАЗ HUNTER VIN ХТТ292400R1000672 Гос.М582ТН67	Дог.АА009900454 от 24.09.2024
Европлан	Самосвал FAW J6 6x6 VIN LFWLWXRL0P1E01452 Гос.М661ТТ67	Дог.АА057900843 от 24.09.2024
Европлан	Грузовой-бортовой 3009Z7 VIN ХЗV3009Z7R0016995 Рег.№ М 977УС67	Дог. №АА0051178926 от 15.07.2025

Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) к следующим договорам аренды (при наличии объекта учета) (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды которых не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс. руб.

4. Запасы

Движение запасов в отчетном периоде представлено в таблице:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024	Поступление в отчетном периоде	Списание в отчетном периоде	Остаток на 31.12.2025
Сырье и материалы	387 552	1 022 036	783 550	626 038
Товары		34 208	27 571	6 637
НЗП	289 611	1 539 503	979 907	849 207
Итого:	677 163	2 595 747	1 791 028	1 481 882

Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался.

5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025г., отраженная по строке 1230 Баланса составляет 337 753 тыс.руб.

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Восток» за 2025г.

Данные по счетам расчетов представлены в таблице:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Задолженность на 31.12.2024 г.	Задолженность на 31.12.2025 г.
Дебиторская задолженность, всего:	113 001	337 753
в том числе:		
- расчеты с покупателями и заказчиками	41 236	209 865
- расчеты по авансам выданным	53 105	104 047
- прочая дебиторская задолженность		3 350
- расчеты с бюджетом (сальдо по ЕНС)	3 892	19 327
- расходы будущих периодов (страхование)	768	1 164

Основной состав дебиторов, сумма задолженности которых составляет более 5 млн.руб. приведены в таблицах ниже:
по счету 60.02 «Авансы выданные»

Наименование Контрагента, ИНН	Сумма, руб.
ЛИДЕР ООО, 6672156970	11 414 248,00
ЛК ЕВРОПЛАН ПАО, 9705101614	11 639 889,76
Митюхин Антон Алексеевич, 667804647934	21 100 000,00
ПРОГРЕСС ГРУПП ООО, 5032369110	11 599 524,00
САМЕДОВ ХАЛИЛ САМЕД ОГЛЫ ИП, 591900777515	16 582 704,00
ТД НСЗ ООО, 7743339325	22 532 832,00
Итого:	94 869 197,76

по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Наименование Контрагента, ИНН	Сумма, руб.
ГК ЕКС АО, 5012000639	43 817 123,17
ГУСС ФГУП, 2315078029	38 201 246,94
СК РУСЬ-СТРОЙ ООО, 2312266987	59 077 115,89
СТРОЙГРУППКУБАНЬ ООО, 2308296280	6 895 403,98
ЮГТЕХИМПЕРИАЛ ООО, 2312298210	49 414 446,17
Итого:	197 405 336,15

В отчетном периоде Общество не создавало резерв по сомнительной задолженности.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства в российской валюте, а также денежные эквиваленты отражены по строке 1250 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. в сумме 142 330 тыс.руб, в том числе:

- денежные средства на расчетных счетах 108 330 тыс.руб.
- денежные средства на депозитных счетах (эквиваленты) 34 000 тыс.руб.

7.Заемные средства

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Восток» за 2025г.

Информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных Обществом, отражена в составе долгосрочных обязательств по строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса.

Расшифровка к строке баланса 1410:

тыс. руб.

Показатели	Задолженность на 31.12.2024	Срок погашения	Задолженность на 31.12.2025
Заемные средства	22 692	-	43 274
- займы полученные	22 692	30.06.2028	43 274

Основной состав кредиторов по долгосрочным заемным средствам:

Наименование Контрагента/Договор	Сумма, руб	Дата погашения	Процент
ГЕФЕСТ ООО	26 046 974,12		
Договор №35 от 05.10.2023	3 630 000,00	31.12.2027	беспроцентный
Договор б/н от 16.02.2024	40 000,00	31.12.2027	беспроцентный
Договор займа №1 от 10.01.2022	3 535 967,11	31.12.2027	беспроцентный
Договор займа №1 от 10.01.2023	5 657 239,10	31.12.2027	беспроцентный
Договор займа №5/25 от 29.10.2025	7 650 000,00	31.12.2027	беспроцентный
Договор займа от 02.10.2023	4 848 112,50	31.12.2027	беспроцентный
Договор займа от 13.03.2024	685 655,41	31.12.2027	беспроцентный
ЛИДЕР ООО	1 000 000,00		
Договор займа №23/05/2025 от 23.05.2025	1 000 000,00	31.12.2027	беспроцентный
Романенко Виктор Анатольевич	12 248 823,54		
Договор займа б/н от 15.07.2025	48 823,54	31.12.2027	беспроцентный
Договор займа б/н от 23.07.2025	12 200 000,00	31.12.2027	беспроцентный
СК1-МОСДОР ООО	3 228 693,00		
Письмо от 29.09.2025	3 228 693,00	31.12.2027	беспроцентный
ТЕТРА ООО	750 000,00		
Договор займа б/н от 11.09.2025	750 000,00	31.12.2027	беспроцентный
Итого	43 274 490,66		

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2025 году составила 0,00 тыс.руб.

8. Обязательства

Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена информация о следующих видах краткосрочной кредиторской задолженности:

Расшифровка к строке баланса 1520:

тыс. руб.

Показатели	Задолженность на 31.12.2024 г.	Задолженность на 31.12.2025 г.
------------	--------------------------------	--------------------------------

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Восток» за 2025г.

Кредиторская задолженность	783 050	1 923 977
В том числе:		
- расчеты с покупателями и заказчиками	734 965	1 522 958
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	26 041	338 173
- расчеты по налогам и сборам, вкл. страховые взносы	21 217	37 752
- расчеты по оплате труда	827	3
- прочая		25 091

Основной состав кредиторов по состоянию на 31.12.2025 г.:
по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Наименование Контрагента, ИНН	Сумма, руб
АВАНТАЖ ООО, 7719741949	18 723 088,88
АМПЕР-М ООО, 7816699989	22 808 935,19
ГЕФЕСТ ООО, 6732149708	8 573 400,00
ДИНАСТИЯ ООО, 5047209455	46 280 605,02
ЗОДЧИЙ ООО, 2466127060	121 283 892,24
ИНЖЕКТИВ ООО, 9727086906	18 642 185,56
КРОТОН ООО, 7733427798	17 354 120,64
ПРОМЫШЛЕННЫЙ ЭКСПЕРТ ООО, 7707849641	41 050 000,00
Итого:	294 716 227,53

по счету 62.02 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Наименование Контрагента, ИНН	Сумма, руб
ГК ЕКС АО, 5012000639	541 808 847,38
ГУСС ФГУП, 2315078029	247 301 222,00
СК1-МОСДОР ООО, 9704241030	21 795 391,00
СОЮЗПРОМНИИПРОЕКТ АО, 7724815882	16 000 000,80
ФКУ УПРДОР МОСКВА-БОБРУЙСК, 6725000810	831 116 659,00
ЮГСПЕЦСТРОЙ ООО, 6162068194	100 000 000,00
НДС, с авансов полученных	-293 003 686,70
Итого:	1 465 018 433,48

В том числе:

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

тыс.руб.

Вид налога	2024 г.	2025 г.
Налог на имущество	-	-
Налог на доходы физических лиц	1265	1376
Штрафы и пени	-	-
НДС	19010	35391
Прочие	43	13
Итого задолженность по налогам и сборам	20318	36780

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Восток» за 2025г.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	тыс.руб.	
	2024 г.	2025 г.
Страховые взносы-всего	883	972
в том числе:		
-Фонд социального страхования		
-пенсионный фонд	883	972
-Фонд обязательного медицинского страхования		
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)		
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	883	972

Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2024 г.		2025 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Арендные обязательства	-	101 876	51 361	64 989
	-	-	-	-
Итого		101 876	51 361	64 989

9. Обеспечения обязательств

В отчетном периоде была получена банковская гарантия на исполнение контракта №03/2025-КРМ от 08.08.2025 г. ФКУ УПРДОР Москва-Бобруйск, сумма гарантии 98 720 тыс.руб.

10. Доходы и расходы Общества

Числовые показатели, характеризующие расходы по обычным видам деятельности, раскрыта в таблице «Расходы по обычным видам деятельности».

Выручка от реализации:

	2024 год, тыс.руб.	2025 год, тыс.руб.
Доход от реализации продукции	-	-
Доход от реализации услуг	538707	1033527
Доход от реализации товаров	-	-
Всего доходы от реализации	538707	1033527

Себестоимость продаж

	2024 год, тыс.руб.	2025 год, тыс.руб.
Себестоимость реализованной продукции	-	-
Себестоимость услуг	(518365)	(1010011)

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Восток» за 2025г.

Стоимость товаров	-	-
Всего доходы от реализации	(518365)	(1010011)

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отсутствуют.
В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

(тыс.руб)

Статья расходов	За 2024 год	За 2025 год
Прочие налоги		
Курсовые разницы		
Расходы от выбытия ТМЦ		
Расходы от выбытия ОС, НМА		
Списание дебиторской задолженности		
Резерв по сомнительным долгам		
Прочие	5145	3144
Корректировка суммы резерва на оплату бонусов		
Итого	5145	3144

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

тыс.руб.

Управленческие расходы (статьи затрат)	2024 г.	2025 г.
Оплата труда, вкл. страховые взносы		3754
Содержание служебного транспорта	8656	8309
Транспортный налог	53	113
Прочее	36	
Итого:	8745	12176

Финансовые доходы и расходы

Финансовые затраты в отчетном периоде в основном состояли из процентов по полученным кредитам. Финансовые доходы - это проценты за банковское обслуживание и по депозитам

тыс.руб.

Статьи доходов и расходов	2024 год	2025 год
Доход от полученных процентов	322	331
Расходы по банковским кредитам и овердрафтом		
Расходы по финансовому лизингу		
Всего:	322	331

11. Государственная помощь

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

12. Капитал и резервы

12.1. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил: 1500 тыс.руб., что соответствует размеру, утвержденному в Уставе.

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Восток» за 2025г.

28.08.2025г. на основании Решения №1 от 03.02.2025 года, уставный капитал Общества был увеличен на 1 000тыс.руб, путем внесения денежных средств единственным участником.

В 2025 году Обществом получена прибыль в размере: 8 232 тыс.руб.

13. Связанные и аффилированные стороны.

Наименование связанной (аффилированной) стороны (юридическое или физическое лицо)	Основание, по которому сторона признается связанной (аффилированной)	Объем (тыс.руб) и виды операций в проверяемом периоде
Романенко Виктор Анатольевич	<i>Бенефициарный владелец и лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа</i>	Займы полученные 14 445 Договор аренды 6 667
Гефест, ООО ИНН 6732149708 214031, обл. Смоленская, г. Смоленск, ул. Маршала Соколовского, д. 15, кв. 139.	<i>ч/з Романенко В.А (руководитель до 11.04.2024)</i>	Займы выданные 23 680 Выполненные работы 33 756,2 Займы полученные 7 650 Продажи 2 269

15. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.

тыс. руб.

ФИО/должность	Сумма начисленных вознаграждений			
	<i>Краткосрочные вознаграждения</i> – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе оплата труда за отчетный период, включая премирование, начисленные налоги на оплату труда и иные обязательные платежи, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплата медицинского обслуживания и прочие выплаты социального характера		<i>Долгосрочные вознаграждения</i> – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Коско Эдуард Николаевич Главный инженер	624			
Романенко Виктор Анатольевич	1 248	337		

Генеральный директор				
Романенкова Ирина Анатольевна Главный бухгалтер	842	283		
Смоляренко Геннадий Петрович Первый зам.Ген.директора	520			
Чарная Виктория Зиновьевна Финансовый директор	520			

16. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество не участвует в судебных разбирательствах.

17. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Общество проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. В основном это кредиты с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

18. Прекращаемая деятельность

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

19. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В течение 2022-2025 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

20. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

21. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

22. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор
Дата: « 30 » марта 2026 г.



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'V.A. Romanenko', is written over a large, faint, stylized watermark or background mark.

В.А.Романенко