ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025г.
ООО «БКД-Асфальт»

I. Общие сведения 2
1. Общая информация 2
2. Основные виды деятельности 2
II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 3
3. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности 3
4. Основные требования к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности 3
5. Активы и обязательства в иностранной валюте 3
6. Внеоборотные и оборотные активы, долгосрочные и краткосрочные обязательства 4
7. Нематериальные активы 4
8. Основные средства и капитальные вложения 5
9. Учет по договорам аренды 6
10. Прочие внеоборотные активы 7
11. Запасы 7
12. Дебиторская задолженность 8
13. Финансовые вложения 8
14. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 9
15. Уставный капитал 10
16. Оценочные обязательства 10
17. Расчеты по налогу на прибыль 10
18. Признание доходов 10
19. Признание расходов 11
20. Изменения в учетной политике 11
21. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики 11
III. Раскрытие существенных показателей 13
22. Нематериальные активы 13
23. Основные средства 13
24. Учет договоров аренды у арендатора 13
25. Капитальные вложения 14
26. Финансовые вложения 14
27. Запасы 15
28. Дебиторская задолженность 15
29. Капитал и резервы 15
30. Прочие долгосрочные обязательства 15
31. Кредиты и займы 16
32. Кредиторская задолженность 16
33. Оценочные обязательства 16
34. Прочие краткосрочные обязательства 16
35. Информация, связанная с использованием и движением денежных средств 16
36. Информация, связанная с полученными и выданными обеспечениями 17
37. Информация о структуре выручки, себестоимости реализованных товаров, работ, услуг, прочим доходам и расходам 17
38. Налог на прибыль 18
39. Информация о связанных сторонах 19
40. Вознаграждение основному управленческому персоналу 20
41. Условные активы и обязательства 20
42. Риски хозяйственной деятельности 20
43. События после отчетной даты 21
44. Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность 21

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «БКД-Асфальт» (ООО «БКД-Асфальт») (далее по тексту – Общество)

Общество зарегистрировано по адресу: Донецкая Народная Республика, г.о. Мариуполь, г. Мариуполь, пр-кт Лунина, д. 21.

2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:
- производство прочей неметаллической минеральной продукции, не включенной в другие группировки;
- оптовая торговля строительными материалами;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики:

3. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023г., Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.
Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом).

4. Основные требования к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена приказом от 29.12.2023г. № 291223-1 (с изменениями, внесенными приказом от 01.04.2024г. № 010424-1, 30.12.2024г. № 301224-5).

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства, нематериальные активы и права пользования активами;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- обязательства по аренде, первоначально оцениваемые как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерской отчетности, а также с целью раскрытия информации в бухгалтерской отчетности избран количественный критерий существенности – 50% от соответствующего показателя баланса, также информация подлежит раскрытию в случае существенности качественных характеристик показателя.
Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрыты независимо от их суммового выражения.

5. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный ЦБ РФ на дату совершения операции.
Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) в иностранной валюте и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов ЦБ РФ, действовавших на отчетную дату и составивших:

руб.

Валюта	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

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.

6. Внеоборотные и оборотные активы, долгосрочные и краткосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к оборотным активам и краткосрочным обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как внеоборотные активы и долгосрочные обязательства. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств. При этом дебиторская и кредиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, представляется в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств независимо от срока погашения.

Финансовые вложения классифицируются как оборотные и внеоборотные активы исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

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

7. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», 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.
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 использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта, а также других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Обществом.

8. Основные средства и капитальные вложения

Основные средства

Обществом к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям п.п. 4, 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000руб. за единицу.
Объект основных средств при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости.
Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным способом, исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при принятии к бухгалтерскому учету по их видам исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов на основании рекомендаций технических служб, а также организаций-изготовителей.
Элементы амортизации (срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года (на 31 декабря), а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется способ начисления амортизации или первоначальный срок полезного использования, или ликвидационная стоимость.
Общество проводит проверку объектов основных средств на обесценение на конец каждого отчетного года (на 31 декабря).

Капитальные вложения

В составе капитальных вложений учитываются затраты:
- на строительство, сооружение, изготовление, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств;

- на приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств, а также затраты на доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку, проведение пусконаладочных работ, испытаний;
- на получение активов в форме права пользования;
- на приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;
- на создание и улучшение объектов нематериальных активов.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Общество проводит проверку объектов капитальных вложений на обесценение на конец каждого отчетного года (на 31 декабря).

9. Учет по договорам аренды

Учет у арендатора

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Не признается договорами аренды для целей ФСБУ 25/2018 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 Обществом признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- для краткосрочных договоров аренды любого имущества, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;
- если рыночная стоимость любого предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случаях, когда срок аренды не установлен договором (бессрочный договор), либо у Общества имеется достаточная уверенность в продлении на более длительный срок договора аренды, заключенного на срок менее 12 месяцев, Общество индивидуально оценивает срок аренды, в течение которого предполагается использовать арендуемое имущество.

В случае, если из имеющейся у арендатора информации ставка дисконтирования не может быть достоверно определена, для расчета справедливой стоимости права пользования активом Обществом учитывается ставка:
- под которую Общество привлекает заемные средства, которая определяется на основе средневзвешенной ставки по существующим кредитным обязательствам на последнюю дату месяца, предшествующего месяцу передачи в пользование предмета аренды;
- средняя ставка по имеющимся долговым обязательствам в той же валюте - при отсутствии привлеченных на сопоставимых условиях средств;
- ставка, определенная на основе подходящей рыночной информации, если сделок по привлечению заемных средств у Общества нет;
- ключевая ставка ЦБ РФ в случае, если нет доступной рыночной информации.
Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.
Амортизация права пользования активом (ППА) начисляется линейным способом.
Начисление амортизации ППА, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания актива в форме права пользования с бухгалтерского учета.
Проверка на обесценение прав пользования активами осуществляется не реже 1 раза в год.
Объекты основных средств, арендованные по договорам аренды, по которым не отражаются права пользования активами и соответствующие обязательства по аренде, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендованные земельные участки отражены по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

10. Прочие внеоборотные активы

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

- долгосрочная дебиторская задолженность, включая суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений.

11. Запасы

В Обществе к запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».
В составе запасов также учитываются:
- объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 000 руб. (включительно) за единицу, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. Одновременно Общество ведет учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их списания (ликвидации) в указанной оценке на соответствующем забалансовом счете.

Запасы (материалы, готовая продукция, товары) признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.
Общество не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета операций заготовления и приобретения запасов, относящихся к средствам в обороте, в том числе для учета транспортно-заготовительных расходов.
Запасы при выбытии оцениваются по средней стоимости.
Общество создает резерв под обесценение запасов на конец каждого отчетного года (на 31 декабря).

12. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.
Общество при составлении бухгалтерского баланса учитывает дебиторскую задолженность, как долгосрочную и отражает в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными в договорах сроками погашения, если срок её погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев от отчетной даты). При этом дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, представляется в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов независимо от срока погашения.
Задолженность по налогам в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается развернуто при отсутствии у Общества права в соответствии с положениями НК РФ провести зачет признанных сумм и намерения урегулировать налоговую задолженность в нетто-величине.
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, показана 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.

13. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение стоимости финансовых вложений.
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений,

созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Признаками обесценения финансовых вложений могут являться:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющихся в собственности у Организации, либо у ее должника по договору займа, договору уступки права требования признаков банкротства, либо объявление его банкротом;
- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- задолженность по займу не погашена в установленные договором сроки, и просрочена более чем на 12 месяцев.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы: предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие финансовые вложения.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений являются: один выданный заем, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

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

К денежным эквивалентам (отражаются по статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса) относятся открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе депозиты до востребования независимо от срока).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам и уплаты налога в бюджет.

15. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

16. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:
- по предстоящей оплате отпускных работникам Общества.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + …+ СрЗарi х Днi х (1 + СтВзi / 100) + … + СрЗарn х Днn х (1 + СтВзn / 100),

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Днi - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзi - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

17. Расчеты по налогу на прибыль

Общество в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» 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 разницах формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

18. Признание доходов

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

19. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.
В Обществе бухгалтерский учет расходов по выпуску продукции, выполнению работ и оказанию услуг ведется по видам деятельности в разрезе мест возникновения затрат и статей затрат.
В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции работ, услуг без учета управленческих расходов.
Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета управленческих расходов.
К общехозяйственным расходам относятся хозяйственные и управленческие расходы.
Управленческие расходы ежемесячно списываются в себестоимость продаж (относятся непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».
К управленческим расходам относятся затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом, т.е. на обслуживание, организацию финансово-хозяйственной деятельности и управление на уровне Организации в целом.
Расходы на продажу товаров и готовой продукции списываются ежемесячно в себестоимость продаж.

20. Изменения в учетной политике

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

- В связи с началом применения Обществом с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н в учетной политике на 2025 год были:
  - установлены критерии существенной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской (финансовой) отчётности;
  - определены на основе образцов, приведенных в Приложении к ФСБУ 4/2023 формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений, которые применяются при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

21. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Отдельные показатели графы «за 2024 г.» отчета о финансовых результатах 2025 г. сформированы с учетом корректировок
- в связи с применением Обществом с 1 января 2025г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и зачетом прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни:
  - *Корректировка 1.* Доходы и расходы, связанные с продажей запасов, приобретенных у других лиц, отражены свернуто как результат от выбытия.
- в связи с изменением Обществом порядка представления расходов по доставке готовой продукции (товаров) в отчете о финансовых результатах:
  - *Корректировка 2.* Транспортные расходы по доставке готовой продукции (товаров) отражены по строке 2210 «Коммерческие расходы».

тыс.руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Отчет о финансовых результатах за 2024г.					
2210	Коммерческие расходы	-	2	(4 346)	(4 346)
2220	Управленческие расходы	(16 871)	2	4 346	(12 525)
2340	Прочие доходы	94 544	1	(81 649)	12 895
2350	Прочие расходы	(450 121)	1	81 649	(368 472)

Отдельные показатели графы «за 2024 г.» отчета о движении денежных средств за 2025 г. сформированы с учетом корректировок сравнительных данных в связи со следующими обстоятельствами:

- *Корректировка 1.* В связи с изменением Обществом порядка представления отдельных денежных поступлений (в частности, процентов по депозитным договорам, размещенным на срок до 3-х месяцев и/или до востребования) в отчете о движении денежных средств были проведены корректировки сравнительных данных.

тыс.руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Отчет о движении денежных средств за 2024 г.					
4110	Поступления - всего	1 116 849	1	15 872	1 132 721
4119	Прочие поступления	-	1	15 872	15 872
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	39 963	1	15 872	55 835
4210	Поступления - всего	15 872	1	(15 872)	-
4214	Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	15 872	1	(15 872)	-
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(16 528)	1	(15 872)	(32 400)

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели за 2024 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пояснении 21 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

22. Нематериальные активы

Информация по разделу «Нематериальные активы» дополняется таблицами 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2. «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы», 1.3. «Капитальные вложения в нематериальные активы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

23. Основные средства

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 2.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 2.4. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

24. Учет договоров аренды у арендатора

Информация по разделу «Учет договоров аренды у арендатора» дополняется табличным пояснением 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 2.4. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025г. Общество выступало арендатором по заключенным договорам аренды следующего имущества:

Объекты аренды, не подпадающие под действие норм ФСБУ 25/2018 «Учет договоров аренды»	Объекты аренды (лизинга), подпадающие под действие норм ФСБУ 25/2018 «Учет договоров аренды»
- земельные участки под размещения объектов недвижимого имущества, принадлежащих Обществу на праве аренды; - нежилые помещения; - транспортные средства; - машины и оборудование.	- транспортные средства; - машины и оборудование.

Основание и порядок расчета ставки дисконтирования при расчете права пользования активом и расчета процентного расхода приведены в разделе «Учет по договорам аренды» настоящих пояснений.

Информация, подлежащая раскрытию в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Учет договоров аренды» в отношении заключенных Организацией как арендатором и/или лизингополучателем договоров аренды приведена в таблице:

Показатели	Сумма, тыс. руб.	
	за 2025г.	за 2024г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	1 302	1 929

Показатели	Сумма, тыс. руб.	
	за 2025г.	за 2024г.
В результате изменений условий договора арендатором была пересмотрена фактическая стоимость права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде за отчётный период, в результате которых:		
* уменьшена фактическая стоимость ППА и обязательство по аренде	-	(183)

Общество использует право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018 и не признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде в следующих случаях:
- для краткосрочных договоров аренды любого имущества, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;
- если рыночная стоимость любого предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Сумма расходов и будущих арендных платежей по договорам аренды, по которым Организацией использовано право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018 приведена в таблице:

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс. руб.	
		за 2025г.	за 2024г.
1	Сумма расходов, понесенная Обществом по договорам аренды, по которым использовано право, предусмотренное п.11 ФСБУ 25/2018	1 066	404
1.1.	в т.ч. сумма расходов по договорам из п.1 со сроком аренды не более 12 месяцев	1 066	404

25. Капитальные вложения

Информация по разделу «Капитальные вложения» дополняется таблицами 1.3. «Капитальные вложения в нематериальные активы», 2.4 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Сумма авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений, отраженная в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, составляет:
на 31 декабря 2025 года 500 тыс. руб.
на 31 декабря 2024 года 234 тыс. руб.

26. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличным пояснением 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
В составе финансовых вложений Общества отражены:

тыс.руб.

Группа финансовых вложений	Долгосрочные финансовые вложения			Краткосрочные финансовые вложения		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023

Группа финансовых вложений	Долгосрочные финансовые вложения			Краткосрочные финансовые вложения		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	18 137	-	-	265 475	-	-

27. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Сумма авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отраженная в строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса составляет:
на 31 декабря 2025 года 3 407 тыс. руб.
на 31 декабря 2024 года 7 022 тыс. руб.

28. Дебиторская задолженность

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицами 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

29. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., полностью оплачен.
Размер уставного капитала соответствует размеру, утвержденному уставом Общества.
Уставный капитал Общества состоит:

Наименование участника	Доля, тыс. руб.	Доля, %
Бодряков Иван Юрьевич	10	100
Всего:	**10**	**100**

Права участника – владельца доли в уставном капитале Общества определены ст. 8 Федерального закона от 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

30. Прочие долгосрочные обязательства

Информация по разделу «Прочие долгосрочные обязательства» дополняется таблицей 6.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
В составе строки 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражена сумма арендных обязательств Общества перед арендодателями, которая подлежит погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты:
- на 31 декабря 2025 года обязательства отсутствуют;

- на 31 декабря 2024 года 1 659 тыс. руб.

31. Кредиты и займы

Информация по разделу «Кредиты и займы» дополняется таблицей 6.1. «Наличие и движение кредиторской задолженности (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Общая сумма кредитов и займов, полученных составила:

тыс. руб.

Период получения	Кредиты	Займы
2025 г.	-	-
2024 г.	-	10 000

Общая сумма кредитов и займов, погашенных (без учета начисленных процентов) составила:

тыс. руб.

Период погашения	Кредиты	Займы
2025 г.	-	-
2024 г.	-	10 000

Задолженность по заемным средствам по кредиторам и заимодавцам по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует.

32. Кредиторская задолженность

Информация по разделу «Кредиторская задолженность» дополняется таблицами 6.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе кредиторской задолженности с разными дебиторами и кредиторами бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты соглашениям о выплате премий за выполнение условий хозяйственных договоров	130 350	63 956	-
Прочая задолженность	948	-	-
Итого:	**131 298**	**63 956**	-

33. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице 6.2 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

34. Прочие краткосрочные обязательства

В составе статьи 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражена сумма арендных обязательств Общества перед арендодателями, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты:
- на 31 декабря 2024 года 11 551 тыс. руб.
- на 31 декабря 2025г. обязательства отсутствуют.

35. Информация, связанная с использованием и движением денежных средств

Обществом производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в АКБ НОВИКОМБАНК АО, Филиал «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк», Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО), АО "Банк ДОМ.РФ":

тыс. руб.

Показатели	2025 год	2024 год
Размещено на депозитных счетах	7 604 043	16 374 758
Возвращено с депозитных счетов	7 612 400	16 357 233
Остаток на депозитных счетах на отчетную дату	9 168	17 525
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	29 374	15 904

Информация о прочих поступлениях и прочих платежах в отчете о движении денежных средств Организации за 2025 год
По строкам 4129, 4329 отчета о движении денежных средств отражены в том числе следующие прочие платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Строка 4129 «Прочие платежи», в том числе:	(200 496)	(77 072)
Единый налоговый платеж	-	(25 079)
НДС (свернуто)	-	(30 701)
Премия по хозяйственным договорам	(200 445)	-
Прочее	-	(21 292)
Строка 4329 «Прочие платежи», в том числе:	(10 304)	(5 865)
Арендные платежи по договорам аренды (без учета оплаченного процентного расхода)	(10 304)	(5 865)

36. Информация, связанная с полученными и выданными обеспечениями

Информация, связанная с полученными и выданными обеспечениями представлена в таблице 7 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

37. Информация о структуре выручки, себестоимости реализованных товаров, работ, услуг, прочим доходам и расходам

Информация о структуре выручки представлена в таблице:

тыс. руб.

Виды операций, по которым получена выручка	2025 год	2024 год
Производство асфальтобетонных смесей	1 827 927	1 567 861
Прочее	2 256	4 309
ИТОГО по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	**1 830 183**	**1 572 170**

Информация о структуре себестоимости реализованной готовой продукции, работ, услуг представлена в таблице:

тыс. руб.

Виды операций, по которым понесены расходы	2025 год	2024 год
Основные материалы	(689 455)	(857 367)
Оплата труда	(29 382)	(19 767)

Страховые взносы	(2 383)	(1 676)
Амортизация основных средств	(13 981)	(7 722)
Производственные услуги по изготовлению продукции и лабораторным исследованиям	(10 301)	(25 204)
Прочие производственные расходы	(20 880)	(23 002)
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	**(766 382)**	**(934 738)**

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат представлена в таблице 8 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о структуре прочих доходов и расходов представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование прочих доходов/расходов	**2025 год**		**2024 год**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Результат от выбытия ОС	-	(443)	-	(138)
Премия за выполнение условий хозяйственных договоров	-	(267 827)	-	(67 461)
Услуги банков	-	(117)	-	(78)
Результат от продажи прочих активов	2 197	-	12 681	-
Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам	298 707	-	-	(300 204)
Корректировка оценочных обязательств	40	-	9	-
Прочие доходы и расходы	9 832	(5 476)	205	(591)
Итого	**310 776**	**(273 863)**	**12 895**	**(368 472)**

При формировании показателей по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах Обществом свернуто отражены прочие доходы и прочие расходы по следующим операциям:
- Доходы (расходы) от выбытия основных средств;
- Доходы (расходы) от продажи запасов, приобретенных у других лиц;
- Восстановление (уменьшение) резерва по сомнительным долгам / Создание (увеличение) резерва по сомнительным долгам.

38. Налог на прибыль

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).
Организацией при расчете налога на прибыль применяется налоговая ставка в размере 0% по деятельности, относящейся к деятельности как резидента свободной экономической зоны, и ставка в размере 25% - по остальным видам деятельности.
В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели:

№	**Наименование показателя**	**Сумма, тыс. руб.**

п/п		2025 год	2024 год
1	**Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения – всего: в том числе:**	**1 088 470**	278 942
1.1	- облагаемая по ставке 25%	137 980	(29 255)
1.2	- облагаемая по ставке 0%	950 490	308 197
2	**Условный доход (расход) по налогу на прибыль всего: в том числе:**	**(34 495)**	5 851
2.1	- рассчитанный по ставке 25%	(34 495)	5 851
2.2	- рассчитанный по ставке 0%	-	-
3	**Постоянный налоговый доход (расход)**	**(670)**	(112)
4	**Доход (расход) по налогу на прибыль**	**(35 165)**	7 803
5	**Отложенный налог на прибыль – всего: в том числе обусловленный:**	**(11 128)**	10 322
5.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(11 128)	8 258
5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	2 064
6	**Текущий налог на прибыль**	**(24 037)**	(2 519)
7	**Налог на прибыль прошлых лет**	(57)	-

39. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон Общества приведен в таблице:

Наименование / организационно-правовая форма связанной стороны	Характер отношений
Единственный участник	
Бодряков И.Ю.	Участник, имеет право распоряжаться долей в 100%
Исполнительный орган	
Бодряков И.Ю.	Директор, исполнительный орган

Бенефициарным владельцем Общества в соответствии с абз. 2 пп. 1 п. 1 ст. 7 Федерального закона № 115-ФЗ является: Бодряков Иван Юрьевич.
Информация об операциях Общества со связанными сторонами за 2024-2025г. и их задолженности (задолженности Общества перед ними) на 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. представлена в таблице:

тыс. руб.

Связанная сторона	Операции / задолженность	Сумма операций за 2025г. / *задолженность на 31.12.2025г.*	Сумма операций за 2024г. / *задолженность на 31.12.2024г.*
Бодряков И.Ю.	Выдача подотчетных сумм	(25)	(3)
	Возврат (расчет) подотчётных сумм	21	7
	Начисление оплаты труда	6 819	3 616
	Выплата начисленной оплаты труда	(5 743)	(2 999)
	Дебиторская задолженность	-	-
	Кредиторская задолженность	40	147

40. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице директора Общества.
Вознаграждение основного управленческого персонала устанавливается заключенным трудовым договором.
Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

тыс. руб.

Виды вознаграждений	2025г.	2024г.
Краткосрочные вознаграждения	7 110	3 800
Долгосрочные вознаграждения	-	-

41. Условные активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025г. Обществом выданы кредиторам третьих лиц поручительства, сроки исполнения по которым еще не наступили, на общую сумму 3 004 069 тыс.руб.
Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с выданными поручительствами.

42. Риски хозяйственной деятельности

Общество является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности, налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций. В ходе операционной деятельности специалистами общества осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.
В действующей системе правоприменения в Российской Федерации большое значение имеют правовые позиции Высших судебных инстанций (Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ, Высший арбитражный суд РФ), которые могут оказывать влияние на условия ведения финансово-хозяйственной деятельности общества.
Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности.
Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.
В 2023-2025 годах Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции против Российской Федерации, российских юридических и физических лиц. Данные обстоятельства оказали негативное влияние на российскую экономику привели к резким изменениям курсов иностранных валют, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Общество считает, что совокупное влияние указанного обстоятельства не влияет на ее способность продолжать свою деятельность в течение обозримого будущего и на правомерность применения принципа непрерывности при составлении настоящей бухгалтерской отчетности.

43. События после отчетной даты

Обществом в период с 31.12.2025г. по дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г. были совершены следующие операции:

- крупные сделки:

- приобретение объектов основных средств, в том числе прав пользования активами по долгосрочным договорам аренды, на общую сумму 12 019 тыс. руб.;
- предоставление процентного займа на сумму 176 995 тыс. руб.

44. Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленной в марте 2026 года внешним пользователям: в Инспекцию Федеральной налоговой службы по г. Мариуполю Донецкой Народной Республики

В данную бухгалтерскую (финансовую) отчетность по сравнению с первичной были внесены следующие изменения, в частности:

1. Внесены следующие корректировки в показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности:

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Первичная отчетность	Исправленная отчетность	Разница
Бухгалтерский баланс на 31.12.2025г.				
1170	Финансовые вложения	-	18 137	18 137
1110	Итого по разделу I	63 845	81 982	18 137
1240	Финансовые вложения	283 612	265 475	(18 137)
1200	Итого по разделу II	1 502 636	1 484 499	(18 137)
Отчет о движении денежных средств за 2025г.				
4110	Поступления - всего	2 212 566	2 194 781	(17 785)
4119	Прочие поступления	99 814	82 029	(17 785)
4120	Платежи - всего	(1 125 029)	(1 131 559)	(6 530)
4121	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, вьполненные работы, оказанные услуги	(865 522)	(876 161)	(10 639)
4122	в связи с оплатой труда работников	(33 615)	(38 271)	(4 656)
4124	налога на прибыль организаций	(24 094)	(15 329)	8 765
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	1 087 537	1 063 222	(24 315)
4210	Поступления - всего	-	13 676	13 676
4214	в том числе: дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	13 676	13 676
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(274 230)	(260 554)	13 676
4320	Платежи - всего	(20 943)	(10 304)	10 639
4329	в том числе: прочие платежи	(20 943)	(10 304)	10 639

Код строки	Наименование строки	Первичная отчетность	Исправленная отчетность	Разница
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(20 943)	(10 304)	10 639

2. Внесены корректировки в сравнительные показатели в отчете о финансовых результатах и отчете о движении денежных средств, информация о которых раскрыта в разделе II в пояснении 21 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».
3. Исправлены технические ошибки в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
4. Внесена дополнительная информация и произведены корректировки отдельных показателей в текстовых пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Главный бухгалтер
по доверенности № 4 от 05.03.2026г. _____ /Мартынова Е.Ю./

«10» апреля 2026г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью "БКД-Асфальт" за 2025 год

Ед.изм.: тыс.руб.

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	129	(19)	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-	129	(45)
	За 2024 г.	-	-	129	-	-	(19)	-	-	-	-	-	129	(19)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	129	(19)	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-	129	(45)
	За 2024 г.	-	-	129	-	-	(19)	-	-	-	-	-	129	(19)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. 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	84	109	-
в том числе: Программы ЭВМ	84	109	-
из них созданные организацией	-	-	-

1.3. 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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	129	-	-	(129)	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	129	-	-	(129)	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	40 634	(1 213)	30 773	-	-	(6 933)	-	-	-	-	71 407	(8 146)
	За 2024 г.	-	-	40 779	(145)	7	(1 220)	-	-	-	-	40 634	(1 213)
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	11 096	(802)	19 041	-	-	(3 058)	-	-	-	-	30 137	(3 860)
	За 2024 г.	-	-	11 096	-	-	(802)	-	-	-	-	11 096	(802)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	5 150	(336)	8 575	-	-	(1 211)	-	-	-	-	13 725	(1 547)
	За 2024 г.	-	-	5 150	-	-	(336)	-	-	-	-	5 150	(336)
Офисное оборудование	За 2025 г.	336	(69)	-	-	-	(97)	-	-	-	-	336	(166)
	За 2024 г.	-	-	481	(145)	7	(76)	-	-	-	-	336	(69)
Транспортные средства	За 2025 г.	23 943	-	-	-	-	(2 394)	-	-	-	-	23 943	(2 394)
	За 2024 г.	-	-	23 943	-	-	-	-	-	-	-	23 943	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	110	(6)	-	-	-	(11)	-	-	-	-	110	(17)
	За 2024 г.	-	-	110	-	-	(6)	-	-	-	-	110	(6)
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	3 157	-	-	(162)	-	-	-	-	3 157	(162)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	19 068	(7 023)	3 753	(22 822)	16 583	(9 560)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	21 026	(1 957)	598	(7 621)	-	-	-	(7 023)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	10 470	(4 156)	3 753	(14 223)	9 189	(5 033)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 789	(1 320)	395	(4 552)	-	-	-	(4 156)
Транспортные средства	За 2025 г.	8 599	(2 867)	-	(8 599)	7 394	(4 527)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	9 236	(638)	203	(3 070)	-	-	-	(2 867)

2.3. 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	63 261	51 467	-
в том числе: Сооружения	29 272	10 294	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	12 178	11 127	-
Офисное оборудование	170	267	-
Транспортные средства	21 548	29 674	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	93	104	-

2.4. 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.	-	-	12 328	-	-	(12 328)	-	-
	За 2024 г.	-	-	51 183	-	-	(51 183)	-	-
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 911	-	-	(3 911)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	12 328	-	-	(12 328)	-	-
	За 2024 г.	-	-	13 602	-	-	(13 602)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	380	-	-	(380)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	33 179	-	-	(33 179)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	110	-	-	(110)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	1 309	-	17 732	-	-	(19 041)	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 931	-	-	(10 622)	1 309	-
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	1 309	-	17 732	-	-	(19 041)	-	-
	За 2024 г.	-	-	8 494	-	-	(7 185)	1 309	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 337	-	-	(3 337)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	100	-	-	(100)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	3 157	-	-	(3 157)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	3 157	-	-	(3 157)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	18 137	-	-	-	-	-	18 137	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	18 137	-	-	-	-	-	18 137	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	265 475	-	-	-	-	-	265 475	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	265 475	-	-	-	-	-	265 475	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	283 612	-	-	-	-	-	283 612	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Запасы

4.1. 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.	93 859	-	821 959	(795 484)	-	-	X	X	120 334	-
	За 2024 г.	-	-	1 129 982	(1 036 123)	-	-	X	X	93 859	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	93 859	-	742 558	(24 757)	-	-	(691 326)	-	120 334	-
	За 2024 г.	-	-	1 029 842	(84 061)	-	-	(851 922)	-	93 859	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(748 884)	-	-	748 884	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(933 871)	-	-	933 871	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	79 401	(21 843)	-	-	(57 558)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	84 574	(1 321)	-	-	(83 253)	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	15 566	(16 870)	-	-	1 305	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	632 557	(300 205)	287 002	864	(630 179)	-	298 707	-	290 244	(1 498)
	За 2024 г.	10	-	632 557	-	(10)	-	(300 205)	-	632 557	(300 205)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 022	-	3 407	-	(7 022)	-	(32)	-	3 407	(32)
	За 2024 г.	-	-	7 022	-	-	-	-	-	7 022	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	615 767	(300 205)	283 290	-	(615 767)	-	298 739	-	283 290	(1 466)
	За 2024 г.	-	-	615 767	-	-	-	(300 205)	-	615 767	(300 205)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	55	-	165	864	(55)	-	-	-	1 029	-
	За 2024 г.	-	-	55	-	-	-	-	-	55	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 462	-	-	-	(3 462)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 462	-	-	-	-	-	3 462	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	6 109	-	-	-	(3 732)	-	-	-	2 378	-
	За 2024 г.	-	-	6 109	-	-	-	-	-	6 109	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-
Расчеты по обязательному и добровольному страхованию	За 2025 г.	142	-	140	-	(142)	-	-	-	140	-
	За 2024 г.	-	-	142	-	-	-	-	-	142	-
Итого	За 2025 г.	632 557	(300 205)	287 002	864	(630 179)	-	298 707	X	290 244	(1 498)
	За 2024 г.	10	-	632 557	-	(10)	-	(300 205)	X	632 557	(300 205)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	27 383	25 885	572 930	272 725	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 465	4 433	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	22 918	21 452	572 930	272 725	-	-

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 659	-	-	(1 659)	-	-	-
	За 2024 г.	-	1 659	-	-	-	-	1 659
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 659	-	-	(1 659)	-	-	-
	За 2024 г.	-	1 659	-	-	-	-	1 659
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	216 837	199 207	-	(192 669)	-	-	223 374
	За 2024 г.	-	226 837	17	(10 017)	-	-	216 837
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	113 092	46 571	-	(113 092)	-	-	46 571
	За 2024 г.	-	113 092	-	-	-	-	113 092
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 725	5 491	-	(3 725)	-	-	5 491
	За 2024 г.	-	3 725	-	-	-	-	3 725
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	63 956	131 298	-	(63 956)	-	-	131 298
	За 2024 г.	-	63 956	-	-	-	-	63 956
Расчеты по аренде	За 2025 г.	11 551	-	-	(11 551)	-	-	-
	За 2024 г.	-	11 551	-	-	-	-	11 551
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	10 000	17	(10 017)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	221	5 514	-	(221)	-	-	5 514
	За 2024 г.	-	221	-	-	-	-	221
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	22 576	10 310	-	-	-	-	32 886
	За 2024 г.	-	22 576	-	-	-	-	22 576
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	166	23	-	(2)	-	-	187
	За 2024 г.	-	166	-	-	-	-	166
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 537	-	-	(110)	-	-	1 427
	За 2024 г.	-	1 537	-	-	-	-	1 537
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	12	-	-	(12)	-	-	-
	За 2024 г.	-	12	-	-	-	-	12
Итого	За 2025 г.	218 496	199 207	-	(194 328)	-	X	223 374
	За 2024 г.	-	228 496	17	(10 017)	-	X	218 496

6.2. 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.	1 981	2 919	(2 563)	(40)	2 297
	За 2024 г.	-	2 226	(236)	(9)	1 981
в том числе: Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков	За 2025 г.	1 981	2 919	(2 563)	(40)	2 297
	За 2024 г.	-	2 226	(236)	(9)	1 981

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	9 788	-	-
в том числе: поручительство	9 788	-	-
Выданные - всего	3 004 069	11	-
в том числе: поручительство	3 004 069	-	-
обеспечительный платеж	-	11	-

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	691 327	852 596
Затраты на оплату труда	36 110	25 251
Отчисления на социальные нужды	2 700	2 068
Амортизация	16 519	8 861
Прочие затраты	74 620	62 833
Итого по элементам	821 276	951 609
Итого расходы по обычным видам деятельности	821 276	951 609

Главный бухгалтер
по доверенности № 4 от 05.03.2026г. Мартынова Елена Юрьевна

10 апреля 2026г.

