Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Строительно-монтажное подразделение №277»

Раздел 1
Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности компании является:

• Производство товарного бетона

Прочие виды деятельности:

• Производство изделий из бетона для использования в строительстве

• Технические испытания, исследования, анализ и сертификация

• Аренда и лизинг строительных машин и оборудования

• Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «Строительно-монтажное подразделение №277»

Раздел 2
Учетная политика

1. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Датой признания объекта основных средств в бухгалтерском учете является дата утверждения руководителем ООО «СМП №277» соответствующего распорядительного документа – приказа о вводе в эксплуатацию, Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма ОС-1).

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец отчетного года.

Все результаты переоценки ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

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

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

2. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Оборудование требующее монтажа принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, включая:

1. суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку оборудования, предназначенного для монтажа, и приведение его в состояние, пригодное для использования;
2. суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа;
3. таможенные пошлины и таможенные сборы;
4. невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа;
5. вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретено оборудование, предназначенное для монтажа;
6. иные затраты, непосредственно связанные с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа.

   Не включаются в фактические затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа:

7. общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением оборудования, предназначенного для монтажа;
8. налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение на счете 07 «Оборудование к установке;

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по оборудованию к установке учитываются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость оборудования (присоединения к договорной цене).

При неотфактурованных поставках оборудование, требующее монтажа, принимается к бухгалтерскому учету по ценам, указанным в договоре на поставку (спецификации).

Аналитический учет оборудования требующего монтажа на счете 07 «Оборудование к установке» организуется:

9. По местам хранения;
10. По единице оборудования.

Стоимость оборудования, требующего монтажа списывается со счета 07 «Оборудование в монтаже» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» при передаче оборудования в монтаж, когда начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации.

В случае, когда оборудование, требующее монтажа, выбывает в связи с обстоятельствами, не связанными с передачей его в монтаж, оборудование к установке списывается:

при продаже – на момент признании выручки от продажи;

при передаче безвозмездно или в счет вклада в уставный капитал - на дату приема-передачи;

при выявлении недостачи в результате инвентаризации – на дату утверждения результатов инвентаризации;

при потерях в результате кражи и стихийных бедствий – на дату акта о выявленных потерях.

Учет оборудования, не требующего монтажа.

Не отражается в составе оборудования к установке оборудование, не требующее монтажа. Стоимость данного оборудования отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в качестве затрат на приобретение отдельных объектов основных средств.

3. Бухгалтерский учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета

25/2018 ”Бухгалтерский учет аренды ”, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете ”Права пользования активами“ к счету 01 ”Основные средства“.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2 не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.(Основание: п. 11 ФСБУ25/2018)

Учет при передаче имущества в аренду

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды; - арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права. Основание: п 28 ФСБУ25/2018

В указанных выше случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя,

(Основание: п. 33 ФСБУ 25/2018)

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

5. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (Далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 18011.

Учет приобретения материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ВР), отражаются непосредственно на счете 10 ”Материалы”, формируя фактическую себестоимость материалов. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.(Основание: пп. 36 п. 40 ФСБУ5/2009)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 „ Материалы ”, субсчет ” Тара и тарные материалы ”, учетные цены не применяются.

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 ”Запасы ”

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 ”Выпуск продукции (работ, услуг)” не используется.(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019)

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

(Основание: п, 6 ФСБУ 5/2019)

Ежегодно, на конец отчетного периода проводится проверка на обесценение МПЗ и готовой продукции. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

6. Денежные средства и денежные эквиваленты (Отчет о движении денежных средств)

Составление отчета о движении денежных средств осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказ Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

Денежные средства включают денежные средства в кассе, на счетах в банке, и прочие денежные средства.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, относятся к денежным эквивалентам. Для классификации в балансе в качестве денежных эквивалентов активы должны быть доступны Обществу для использования по его требованию в любой момент времени.
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. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в раздел «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Свернутое отражение денежных потоков
Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или)когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.
В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:
- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской федерации или возмещение из нее;
- возвраты, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками;
- денежные потоки, связанные с расчетами с подотчетными лицами, расчетами по заработной плате и дивидендам, расчетами с внебюджетными фондами;
- обороты, связанные с уплатой в бюджет и возвратом из бюджета налогов и в связи с переплатой.

7. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 года № 126н.

Классификация финансовых вложений

К финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений, при принятии на учет которых единовременно выполняются следующие условия:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.). Таким образом, при соблюдении указанных условий к финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях со сроком более 3 месяцев, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Для обобщения информации о наличии и движении финансовых вложений предназначен счет 58 «Финансовые вложения». Аналитический учет на счете 58 ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые данные вложения произведены

Основание: пп. 2, 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н; п. 5 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н; План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утверждённая приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

В качестве краткосрочных признаются финансовые вложения срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения признаются как долгосрочные.

Оценка финансовых вложений:

Первоначальная оценка

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Ценные бумаги принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение, уплаченной продавцу по договору. Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном ПБУ 19/02.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости. На конец отчетного года указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

Доходы и расходы по финансовым вложениям

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются прочими (операционными) доходами и расходами.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Оценка вложений при их выбытии

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Основание: п. 26, 30 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Резервы под обесценение финансовых вложений

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п. 37 ПБУ 19/02). В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то организация ежегодно по состоянию на 31 декабря образует резерв под обесценение финансовых вложений.

По финансовым активам, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, резерв под обесценение не создается.

Депозитные вклады и сертификаты.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Прочие специальные счета»

8. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006 года № 154н.
Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основных средств, нематериальных активов и т.д.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств Организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ, в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

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

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

9. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 года № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. (Основание: абз. 4 7 ПБУ 15/2008)

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

10. Доходы организации

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 года № 32н.

Порядок признания доходов

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности.
(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

11. Учет договоров строительного подряда

Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 24.10.2008 года № 116н Обществом не применяется.

12. Расходы организации

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 года № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Уравленческие расходы, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

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

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

13. Учет затрат на освоение природных ресурсов

Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2011 года № 125н. Обществом не применяется.

14. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 года № 114н.
При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 года № 167н.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

1. нарушение должником сроков исполнения обязательства;
2. значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
3. возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Резерв под обесценение материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

ООО «СМП №277» отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99)

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п. 37 ПБУ 19/02). В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то организация ежегодно по состоянию на 31 декабря образует резерв под обесценение финансовых вложений.

По финансовым активам, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, резерв под обесценение не создается.

Депозитные вклады и сертификаты.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Прочие специальные счета»

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

В учете формируется резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование.

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.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство

уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19

Неопределённость оценочных значений — это влияние на оценочное значение и связанную с ним раскрываемую информацию недостаточной точности расчёта.

Степень неопределённости может быть обусловлена различными факторами, например:

- степень зависимости оценочного значения от суждения;
- чувствительность оценочного значения к изменениям в допущениях;
- наличие признанных методов оценки, которые могут снижать неопределённость оценки;
- продолжительность периода прогнозирования и возможность использования данных о событиях предыдущего периода для прогнозирования событий будущего периода;
- возможность получения надёжных данных из внешних источников;
- объём, в каком оценочное значение основывается на наблюдаемых или ненаблюдаемых исходных параметрах

16. Изменение оценочных значений

Признание и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об изменениях оценочных значений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 года № 106н.

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

17. События после отчетной даты

Отражение в бухгалтерской отчетности информации событий после отчетной даты осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 года № 56н.

События после отчетной даты делятся на две категории (п. 5 ПБУ 7/98):

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

18. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, или на деятельность которых организация способна оказывать влияние.

Связанными сторонами могут являться:

- юридическое и/или физическое лицо и организация, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- юридическое и/или физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, которые участвуют в совместной деятельности.

Операцией между организацией, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной – считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Операциями со связанной стороной могут быть:

- приобретение и продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- также другие операции

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

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, организация должна установить самостоятельно с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 9 ПБУ 11/2008).
Построение аналитического бухгалтерского учета должно обеспечивать формирование информации о связанных сторонах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (п. 15 ПБУ 11/2008).

19. Информация по сегментам

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 08.11.2010 года № 143н. Обществом не применяется.

20. Учет государственной помощи

Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 года № 92н. Обществом не применяется.

21. Информация по прекращаемой деятельности
Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2022 года № 66н. Обществом не применяется.

22. Информация об участии в совместной деятельности

Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 года № 105н. Обществом не применяется.

23. Забалансовый учет

Забалансовый счёт в бухгалтерском учёте — это вспомогательный счёт, на котором отражается имущество, не принадлежащее организации, но временно находящееся у неё. Например, предметы, взятые в аренду или на ответственное хранение.

Остаток на таких счетах не фиксируется в балансе. На забалансовом счёте может быть отражено наличие не только имущества, но и условных прав и обязательств (то есть таких прав и обязательств, которые появятся лишь при условии наступления в будущем определённых событий, не зависящих от волеизъявления субъекта бухгалтерского учёта, ведущего забалансовый счёт).

Для учета ценностей за балансом «СМП №277» использует следующие забалансовые счёта:

Счёт 001 — для учёта арендованных основных средств. При этом арендованное имущество отражают «за балансом» при соблюдении условий: срок аренды по договору — не больше 12 месяцев, стоимость имущества без учёта износа — не превышает 300 тыс. рублей, арендатору разрешено применять упрощённые способы ведения бухучёта.

Счет 009 - «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Предназначен для формирования данных о наличии и движении выданных гарантий с целью обеспечения выполнения собственных обязательств и платежей. Аналитика - по каждой выданной гарантии. Выданная гарантия отражается по дебету счета 009. По мере погашения долга она списывается – Кредит 009.

МЦ.02 — для учёта спецодежды, выданной сотруднику для выполнения им своих служебных обязанностей;
МЦ.04 — для учёта переданного в эксплуатацию инвентаря и хозяйственных принадлежностей.
МЦ .05 — для учёта оргтехники

24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010 года № 63н.
Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:

1) путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. В регистре делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.);

2) путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

(Основание: п. п. 18, 19, 21, 22 ФСБУ 27/2021)

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенности относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.
- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Строительно-монтажное подразделение №277»

Раздел 3

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Строительно-монтажное подразделение №277»** за 2025 год.

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Строительно-монтажное подразделение №277»**

Сокращенное наименование: ООО «СМП №277»

Адрес местонахождения: 121151, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Дорогомилово, ул Раевского, д. 4
Почтовый адрес:
ИНН: 5032308710
КПП: 773001001
ОГРН: 1195081042485
ОКПО: 40375477

Основные виды деятельности Общества в 2025 году:
23.63 - Производство товарного бетона

Информация об обособленных подразделениях, филиалах и представительствах:

В состав ООО «СМП №277» входит 13 обособленных подразделении без самостоятельного баланса со следующими видами деятельности:
1. ОП Забайкальск - производство товарного бетона
2. ОП Красноярск - производство товарного бетона, ЖБ изделий, лабораторные услуги
3. ОП Хабаровск Ванинский р-н - производство товарного бетона, ЖБ изделий, лабораторные услуги
4. ОП Шкотово - производство товарного бетона, ЖБ изделий, лабораторные услуги

5. ОП Рязановка Сухановка - производство товарного бетона, ЖБ изделий, лабораторные услуги
6. ОП Хабаровск - сдача имущества в аренду
7. ОП Тамань - лабораторные услуги
8. ОП Пермский край г. Чернушка - лабораторные услуги
9. ОП Феодосия - производство товарного бетона, лабораторные услуги
10. ОП Санкт-Петербург - лабораторные услуги
11. ОП Клин - лабораторные услуги
12. ОП Дмитров - лабораторные услуги
13. ОП Великий Новгород - сдача имущества в аренду

Устав Общества утвержден и зарегистрирован решением №1 единственного учредителя от 13 июня 2019 года

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Среднесписочная численность сотрудников в Обществе составила:

Январь 2024	**53,9**
Февраль 2024	**50,1**
Март 2024	**50,1**
Апрель 2024	**47,2**
Май 2024	**44,6**
Июнь 2024	**45,3**
Июль 2024	**47,6**
Август 2024	**50,6**
Сентябрь 2024	**55,3**
Октябрь 2024	**55,5**
Ноябрь 2024	**57,5**
Декабрь 2024	**57,8**

ООО «СМП №277» имеет членство в СРО - АССОЦИАЦИЯ СРО "ЭКСПЕРТСТРОЙ"

Учредителем и единственным участником ООО «СМП№277» является Григорьев Михаил Николаевич. Бенефициар - Григорьев Михаил Николаевич. ГРАЖДАНИН РФ.

№ П\ П	ФИО участника общества физ.лица\наименование юр. лица	Основной государственный регистрационный номер, ИНН,	Размер доли в УК (%)	Номинальная стоимость доли (руб.)	Сведения о дате оплаты\приобретении доли (части доли)	Сведения об обременении, правах третьих лиц, о залоге
1	Григорьев Михаил Николаевич	ИНН: 504723717947	100% Оплачена полностью	10 000,00	Договор купли-продажи доли в уставном капитале Общества от 31.05.2021 г.	нет

Генеральным директором Общества является Бехоев Ислам Исаевич

ИНН	760410584075
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2215001747167 от 13.08.2021года
Гражданство	гражданин Российской Федерации
Номер и дата заключения договора	14 от 05.08.2021 года

Главным бухгалтером Общества является Судникович Варвара Дмитриевна

ИНН	500603885734
Гражданство	гражданка Российской Федерации
Номер и дата заключения договора	45 от 08.09.2020 года

Информация о связанных сторонах Общества

№ п/п	Наименование лица	ОГРН, ИНН, КПП	Критерий связанности
1	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОМПУТЬСТРОЙ»	ОГРН 1167746398247 ИНН 7714385398 КПП 773001001	Общий конечный бенефициар
2	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОМСТРОЙ»	ОГРН 1147746186940 ИНН 7710957615 КПП 771001001	Общий конечный бенефициар
3	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЛАВИНВЕСТСТРОЙ»	ОГРН 1147746566032 ИНН 7706809798 КПП 773001001	Общий конечный бенефициар
4	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТОРПЕДА»	ОГРН 1177746044937 ИНН 7720366717 КПП 773001001	Общий конечный бенефициар
5	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОМВЗРЫВИНЖИНИРИНГ»	ОГРН 1237700353054 ИНН 9717135819 КПП 771701001	Общий конечный бенефициар
6	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОМСПУТЬСПЛАВ»	ОГРН 1237700405700 ИНН 9717137277 КПП 773001001	Общий конечный бенефициар
7	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОМСТРОЙ-ПЕРСОНАЛ»	ОГРН 1237700424301 ИНН 9717137894 КПП 770901001	Общий конечный бенефициар
8	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОМСТРОЙЭНЕРГО»	ОГРН 1237700516701 ИНН 9717140255 КПП 773001001	Общий конечный бенефициар
9	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВИКОНТ»	ОГРН 1155250000729 ИНН 5250062418 КПП 525001001	Общий конечный бенефициар
10	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТЕХНОЭКОРЕСУРС»	ОГРН 1257700207654 ИНН 7730337338 КПП 773001001 Создано 05.05.2025	Общий конечный бенефициар

11	Акционерное общество «Дороги и мосты»	ОГРН 1207700377972 ИНН 7730259560 КПП 773001001	Единоличный исполнительный орган является единственным участником
12	ИП Григорьев Михаил Николаевич	ОГРНИП 318502900039903	Общий конечный бенефициар
13	Григорьев Михаил Николаевич	ИНН 504723717947	Гражданин РФ, Конечный бенефициар – 100%

Общество относится **к субъектам малого предпринимательства.**

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами учета.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.
Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того,

существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.
В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.
Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.
Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.
Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.
Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь

неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.
Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что вся деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации.
Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.
Политические и социальные риски Общества связаны с:
- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.
Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:
- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;

- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков.

Финансовый риск

Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

Отраслевые риски:

- Ужесточение ценовой конкуренции.
- Уменьшение инвестиционных затрат в бюджетах всех уровней увеличивает риски снижения или прекращения финансирования по заключенным контрактам.
- Перераспределение лимитов финансирования по годам приводит к риску снижения рентабельности.
- Сложная и сезонно ограниченная логистика при доставке основных материалов может привести к срыву и без того сжатых графиков работ.

Вышеперечисленные факторы могут привести к снижению доли организации на рынке, способствовать снижению выручки и прибыли, привести к необходимости финансирования работ за счет собственных или заемных средств, и таким образом увеличить расходы по выплате процентов по кредитам.

Предполагаемыми действиями по снижению рисков со стороны общества являются:

- повышение конкурентоспособности предприятия путем снижения себестоимости и повышения производительности труда;
- усиление позиции в сегменте;
- тщательный и регулярный сбор и анализ информации о состоянии и динамике рынка.
- совершенствование логистики и управления поставками материалов;
- наличие альтернативных вариантов поставок техники, расходных материалов и запасных частей.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения финансового убытка, вызванного неисполнением контрагентом своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у общества дебиторской задолженностью.
Подверженность общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого заказчика. Руководство оценивает риск существенных переносов сроков оплаты дебиторской задолженности по текущим договорам как не высокий.
Денежные операции Общества осуществляет посредством финансовых институтов с высоким кредитным рейтингом в Российской Федерации. Денежные средства Общества размещены на счету финансового института, зарекомендовавшим себя, как минимально подверженный риску дефолта.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у предприятия возникнут сложности по исполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива.
Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и эффективностью управления денежными ресурсами путем использования банковских овердрафтов, кредитов и займов.
Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.
Сроки наступления исполнения финансовых обязательств и возврата финансовых вложений, а также дополнительные источники финансирования, которые возможно привлечь, раскрыты далее.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.
Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.
Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. Общество в процессе хозяйственной деятельности осуществляет выдачу долгосрочных займов с фиксированной процентной ставкой. Колебания рыночных процентных ставок оказывают несущественное влияние на финансовое положение и денежные потоки Общества. В настоящее время Общество не имеет конкретной программы мероприятий, основное внимание в рамках которой уделялось бы непредсказуемости финансовых рынков или которая была бы направлена на минимизацию возможных негативных последствий для финансовых результатов Общества, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества ввиду того, что внешнее финансирование не привлекается.

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.
Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Существует возможная, но не высокая вероятность оттока денежных средств в отношении условного обязательства, возникшего вследствие неоднозначной интерпретации налогового законодательства. Резерв под это условное обязательство не был признан в данной финансовой отчетности, поскольку возможность наступления такого события не оценивается как высокая.
По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2025 года все соответствующие положения законодательства, включая налогообложение, валютный контроль и таможенное законодательство, были интерпретированы корректно. Таким образом, наиболее вероятно, что налоговые и подобные им обязательства Компании не будут подвержены изменениям.

Инфляционный риск

Расчетная инфляций в 2025 году в России составляет не менее 5,59 %.
Общество ощущает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.
При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.
В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразятся на положении Общества.

Правовой риск

Правовой риск состоит в том, что возможны изменения законодательных требование в области производства бетона и железобетонных изделий. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.
В качестве мер по снижению данного риска осуществляется регулярный мониторинг законодательства.

Экологические риски

Производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба.

4. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Федеральными стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Существенных отступлений от правил ФСБУ 4/2023, при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, и действующего законодательства Российской Федерации.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией Общества.

Общество не планирует прекращение деятельности. Учетная политика и бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущений:
- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

3. Принятие ОС к учету

3.1 Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
(До 01.01.2025 года, Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относился к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.)

Добавлен пункт 2. Оборудования.

Добавлен пункт 12. Недостачи и потери от порчи имущества

Так же добавлена информация по раскрытию информации о связанных сторонах пункт 20.8.2 и Раскрытие информации по сегментам пункт 20.9.

Добавлены формы Бухгалтерской отчетности - Приложение № 7 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2025 и на 31 декабря 2024 года по Краткосрочным обязательствам:

На 31.12.2024 Арендные обязательства были отражены по строке 1550:

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	V.Краткосрочные обязательства				
	Прочие обязательства	1550	21 686	21 686	19 905
	в том числе: арендные обязательства		21 686	21 686	19 905

На 31.12.2025 Арендные обязательства отражаются по строке 1520 Обязательства по аренде

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	V.Краткосрочные обязательства				
	Обязательства по аренде	1520	34 789	21 686	21 686

Произошли изменения в части раскрытия строк баланса 1150 Основные средства, 1210 Запасы, 1230 Дебиторская задолженность, 1520 Кредиторская задолженность – ранее данные строки предоставлялись свернуто, в Бухгалтерском балансе на 31.12.2025 долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных

Показатели строк 2110 выручки и 2120 себестоимости продаж в Отчете о финансовых результатах за 2025 г. предоставляются в разрезе видов деятельности компании. Ранее предоставлялись свернуто.
Показатели строк 2340 прочих доходов и 2350 прочих расходов, так же предоставляется в развернутом виде, ранее предоставлялось свернуто.

5. ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ФАКТАМ ХОЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СТРОКАМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Нематериальные активы

Бухгалтерский баланс, строка 1110:

Нематериальные активы, оцениваемые по переоцененной стоимости, у Общества отсутствуют. Переоценка НМА не производится. НМА, созданные собственными силами, у Общества отсутствуют.

5.2. Основные средства и инвестиционная недвижимость

Бухгалтерский баланс, строки 1150 и 1160:

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1150 баланса отражены основные средства в сумме 315 212 тыс. рублей (Сальдо на конец периода по счету 01 – 412 884 тыс. рублей; сальдо на конец периода по счету 02 – 103 847 тыс. рублей; сальдо по счету 07 оборудование к уствновке – 6 175 тыс. рублей).

В результате проведенного анализа по состоянию на 31.12.2025 года признаков обесценения основных средств и капитальных вложений не выявлено.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в ОС отсутствуют.
Результат от выбытия ОС за отчетный период 12 207 тыс. руб.
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов ОС, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату 11 783 тыс. руб.
Балансовая стоимость ОС, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату 227 997 тыс. руб.
Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов ОС, предоставленного организации другими лицами отсутствуют.
Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период отсутствует.

На 31.12.2025 г. компанией была произведена переоценка ОС:

Независимый оценщик к проведению переоценки не привлекался.
Справедливая стоимость переоцениваемых объектов была определена на основе подтвержденных рыночных цен на аналогичные объекты. Переоценка проводилась методом пропорционального пересчета, при котором корректируется как первоначальная/переоцененная стоимость ОС, так и его амортизация. Дата последней переоценки 31.12.2025 г.

В табличной части пояснений (таблицы 4.1-4.6 Основные средства) представлена информация:

- о наличии и движении ОС
- об амортизируемых и неамортизируемых ОС,
- о капитальных вложениях в ОС,

5.3. Права пользования активом

Бухгалтерский баланс, строка 1150:

Расходы на аренду за 2025 год в отношении договоров аренды, не соответствующей критериям признания активов в форме прав пользования, составили 162 685 тыс. руб. и были включены в состав себестоимости и административных расходов.
Основную часть заключенных договоров аренды, по которым Общество признает активы в форме права пользования являются договора лизинга.
При определении величины обязательства и актива в форме права пользования на 31 декабря 2025 года и в течение 2025 года Общество использует ставку дисконтирования, равную процентной ставке, заложенной в договоре аренды лизинга.

Раскрытия по имуществу, взятому в лизинг:

Наименование лизингодателя и реквизиты соглашения	**Реквизиты соглашения**	**Предмет лизинга**	**Стоимость предмета лизинга, в валюте лизин. договора, с НДС**	**Общая сумма договора лизинга, с НДС**	**Срок лизинга, мес.**	**Дата погашения**	**Среднемесячный лизинговый платеж**
Лизинговая компания "Эволюция" ООО	Договор лизинга 2022_7019 от 30.06.2022	Буровая установка Sunward SWDM160H (VIN S00754)	22 800	36 394	60	27.05.27	565
Лизинговая компания "Эволюция" ООО	Договор лизинга 2022_7020 от	Буровая установка Sunward SWDM160H	22 800	36 394	60	27.05.27	565

	30.06.2022	(VIN S00755)					
ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ ЛИЗИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЗАО	Договор лизинга Л-10148-М от 28.08.2022	РБУ Zoomlion ZR160L	21 571	32 567	60	05.09.27	487
ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ ЛИЗИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЗАО	Договор лизинга Л-10149-М от 28.08.2022	РБУ Zoomlion ZR140L	18 326	27 805	60	05.10.27	420
ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ ЛИЗИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЗАО	Договор лизинга Л-10177-М от 05.09.2022	КАМАЗ бортовой оснащенный краном-манипулятором 5408А-10 - 2 шт	20 940	29 698	60	05.10.27	553
ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ ЛИЗИНГОВЫЙ ЦЕНТР ЗАО	Договор лизинга Л-10236-М от 01.03.2023	КАМАЗ бортовой оснащенный краном-манипулятором 5408А-10 - 2 шт	79 874	117 450	60	05.03.28	1 737

Раскрытия по имуществу, сданного в аренду:

№	Наименование имущества собственного сданного в аренду	Балансовая стоимсоть на 31.12.2025 г. (тыс.руб)
1	Складское помещение, площадью 888 кв. м., расположенное по адресу: Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Краснодарская, д. 70. Кадастровый номер: 27:23:0000000:28118.	21 096
2	Земельный участок, площадью 18 620 кв. м., расположенный по адресу: Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Краснодарская, д. 70. Кадастровый номер: 27:23:0040610:2.	25 078
3	Административно-бытовое здание, расположенное по адресу: Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Краснодарская, д. 70. Кадастровый номер: 27:23:0040610:3,	34 509

4	Автопогрузчик Doosan DAEWOO	311
5	Модульное здание 1, площадью 117 кв.м	2 624
6	Модульное здание 2, площадью 88 кв.м	173
7	Нежилое помещения, площадью 378 кв. м., расположенное по адресу: Новгородская область, Новгородский район, пгт. Тёсово-Нетыльский, ул. Советская, д. 8. Кадастровый номер: 53:11:2700104:4648.	1 973
8	Цех кипования, площадью 1666,6 кв. м., расположенное по адресу: Новгородская область, Новгородский район, с/п. Тёсово-Нетыльский. Кадастровый номер: 53:11:2700104:4825.	1 973
	Итого:	**87 737**

№	**Наименование имущества арендованного сданного в аренду**	**Балансовая стоимсоть на 31.12.2025 г. (тыс.руб)**
1	Буровая установка Sunward SWDM160H (VIN S00754)	22 131
2	Буровая установка Sunward SWDM160H (VIN S00755)	22 131
3	КАМАЗ специальный, грузовой бортовой оснащенный краном-манипулятором 5408А6-10 (ЕА2438240N0000070)	8 299
4	КАМАЗ специальный, грузовой бортовой оснащенный краном-манипулятором 5408А6-10 (ЕА2438240N0000071)	8 299
5	Буровая установка РБУ Zoomlion ZR140L	21 679
6	Буровая установка РБУ Zoomlion ZR160L	23 828
7	Буровая установка Sunward SWDM300HA	45 082
8	Обсадной стол СВО 1500	11 237
	Итого:	**162 686**
	Итого общее:	**250 423**

В табличной части пояснений Раздел 4 представлена информация:
• о наличии и движении прав пользования активами (таблица 4.2.)

5.4. Отложенные налоговые активы (ОНА)

Бухгалтерский баланс, строка **1180.**

Применяемые налоговые ставки: 25 %

Применяемый Обществом метод расчета разниц балансовый метод.

Отложенные налоговые активы в размере 30 008 тыс. руб. образовались в результате:
- разницы сумм начисленной амортизации по бухгалтерскому учету (с учетом суммы переоценки) и по налоговому учету;
- разницы между признанием в бухгалтерском учете суммы начисленной амортизации права пользования активом и признанием в налоговом учете сумм арендных платежей по договорам аренды;
- разницы между признанием в бухгалтерском учете сумм начисленного резерва на оплату отпусков и признанием в налоговом учете сумм оплаты отпусков на дату выплаты;

Вид ОНА	**На начало отчетного периода**	**Начислено**	**Погашено**	**На конец отчетного периода**
Готовая продукция	2		2	
Кредиторская задолженность	11			11
Основные средства	8 098	5 789	8 032	5 856
Оценочные обязательства и резервы	2 297		1 785	513
Убыток текущего периода		1 113	1 113	
Убытки прошлых лет		4 848		4 848
Арендные обязательства	29 574	18 203	28 997	18 780
Итого	**39 982**	**29 953**	**39 928**	**30 008**

5.5. Запасы

Бухгалтерский баланс, строка 1210:

Сырье и материалы	27 808
Товары	76 991
Готовая продукция	7 532
ИТОГО	112 331

Фактическая себестоимость запасов не превышает чистую стоимость продажи, определяемую в соответствии с п.29 ФСБУ 5/2019.

По состоянию на 31.12.2025 в составе показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса учтена сумма авансов, предварительной оплаты, задатков,

уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов в размере 18 598 тыс. руб. без НДС.

Информация о наличии и движении запасов и о запасах, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, указана в табличной части пояснений (таблицы 6.1 – 6.2 Запасы)

5.6 Дебиторская задолженность

Бухгалтерский баланс, строка 1230:

Расшифровка дебиторской задолженности по строке 1230 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. в сумме: 164 605 тыс. руб.

В том числе:

Расчеты по авансам выданным

ПРОМСТРОЙ ООО	17 345
НОВОРОСЦЕМЕНТ МАРКЕТ ООО	638
ЗАВОД СТРОЙТЕХНИКА ООО	379
АЛЬЯНСТРЕЙДИНВЕСТ ООО	277
ФИРМА ПКО КРЫМ ООО	251
Прочие	302
ИТОГО	19 192

Расчеты с покупателями и заказчиками

ПРОМСТРОЙ ООО	132 656
ИП Егоров Игорь Борисович	8 568
Прочие	822
ИТОГО	142 046

Счет 68 Прочие налоги и сборы

Налоги	1 758

Расчеты с персоналом по оплате труда

Заработная плата за Декабрь 2025 г.	0

Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами

Аренда квартир	505

Расчеты с подотчетными лицами

Бехоев Иса Алиевич	2

Прочие расходы будущих периодов

2025-2025 РБП Страховая премия СОГАЗ Буровая установка Sunward SWDM160H (VIN S00754) 7019	140
2025-2026 LADA 2121 4x4 (XTA212140R2530842) выпуск 2024 ОСАГО	7
2025-2026 Toyota Corolla Fiender (выпуск 2006)	7
2025-2026 ВИС LADA Granta XTA219040R1051316 ОСАГО	8
2025-2026 ЛАДА 212140 4x4 белый (XTA212140R2520025) ОСАГО	8
2025-2026 РБП Страхование причинения вреда № 3179350 от 15.09.2025	12
2025-2026 РБП Страховая премия Альфа СБУ Zoomlion ZR140L, ПСМ: RU TK 435815	90
2025-2026 РБП Страховая премия ИНГОССТРАХ РБУ Sunward SWDM300HA S00106 6-ый платеж	172
2025-2027 РБП Страховая премия Альфа СБУ Zoomlion ZR160L, ПСМ: RU TK 427077	96
2025-2027 РБП Страховая премия Манипулятор EA2438240N0000070 КАСКО	211
2025-2027 РБП Страховая премия СОГАЗ буровая установка 7020	140
РБП Страховая премия Манипулятор EA2438240N0000071 КАСКО	211
ИТОГО	1 102

Авансовые платежи на приобретение основных средств отсутствуют.

Договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в 2025 году не заключалось.

Резерв по сомнительным долгам

На 31.12. 2025 г. ООО «СМП №277» сформированы резервы по сомнительным долгам 1 840 тыс. рублей.

Неопределенность в отношении величины резерва по сомнительным долгам обусловлена общим состоянием экономики России, а также индивидуальными предпринимательскими рисками контрагентов, что в целом определяет возможную волатильность данного вида резерва.

Отчетный год	Сумма резерва на начало отчетного периода	Начислено резерва	Списана задолженность за счет резерва	Восстановлен резерв	Сумма на резерва на конец отчетного периода
2025	2 550		711		1 840

Информация о наличии и движении Дебиторской задолженности, просроченной дебиторской задолженности указана в табличной части пояснений (таблицы 7.1 – 7.2 Дебиторская задолженность).

5.7 Финансовые вложения

Бухгалтерский баланс, строка 1170 и строка 1240

На 31.12.2025 у Общества отсутствуют долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

5.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Бухгалтерский баланс, строка 1250, отчет о движении денежных средств:

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, представленных в Отчете о движении средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», соответствует строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. по состоянию на отчетную дату текущего и предыдущего года и соответствует сумме 0 тыс. рублей.
Депозитные счета в отчетном периоде отсутствуют.

Помимо счетов в кредитных организациях, Общество не использует специальные лицевые счета, открытые в Управлении Федерального Казначейства.

Суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, отсутствуют.
Организация в ближайшее время не планирует привлекать дополнительные денежные средства (кредиты и займы).

5.9 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Бухгалтерский баланс, строка 1190 и 1260
Прочие внеоборотные и оборотные активы отсутствуют.

5.10 Капитал

Бухгалтерский баланс, строка 1310, Отчет об изменениях капитала
По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.
В течение отчетного года изменений в составе учредителей не происходило.

5.11 Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1340 баланса отражено сальдо на конец периода по счету 83 Прирост стоимости основных средств в сумме 45 698 тыс. рублей.

Наименование ОС	**Сумма прироста**
Автомобиль ЛАДА 212140 4х4 белый (XTA212140R2520025)	117
Автомобиль ЛАДА 212140 серая (XTA212140R2530842)	118
Автомобиль ЛАДА 212140 цвет темно-вишневый (XTA212140C2053175)	-38
Автомобиль ЛАДА 213100 светло-серебристый	-19
Автомобиль ЛАДА GRANTA 21904 (XTA219040R1051316)	40
Автомобиль Ниссан X-TRAIL 2,5SE цвет золотистый	-25
Автомобиль ТОЙОТА КОРОЛЛА ФИЛДЕР	29
Буровая установка Sunward SWDM160H (VIN S00754)	8 602
Буровая установка Sunward SWDM160H (VIN S00755)	8 602
Буровая установка SUNWARD SWDM300HA (сер.S00106)	4 680
КАМАЗ бортовой оснащенный краном-манипулятором 5408А-10 (Е 766 НС 797)	2 087
КАМАЗ бортовой оснащенный краном-манипулятором 5408А-10 (О 867 МЕ 797)	1 989
РБУ Zoomlion ZR140L	9 638
РБУ Zoomlion ZR160L	9 879
Итого:	**45 698**

5. 12 Нераспределенная прибыль

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1370 баланса отражено сальдо на конец периода в сумме нераспределенной прибыли - 146 503 тыс. рублей.

5.13 Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский баланс, строка 1410

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имело неисполненных обязательств по договорам займа и кредитным договорам.

По состоянию на 31.12.2025 года в составе заемных средств отражены следующие займы и кредиты:

Заимодавец (кредитор)	Сумма долга, тыс. руб. (строка баланса 1410)	Срок погашения	Ставка, %	Начисленные проценты, тыс. руб. (строка баланса 1510)
МОНОЛИТ-ГРУПП-М ООО	118 365	01.01.2027 г.	5 % годовых от суммы займа	4 459
Итого	**118 365**	**X**	**X**	**4 459**

31.03.2025 года было заключено Соглашение о прощении долга от 31.03.2025 года на сумму начисленных процентов 7 378 тыс рублей.

5.14 Отложенные налоговые обязательства (ОНО)

Бухгалтерский баланс, строка 1420.

Отложенные налоговые обязательства в размере 53 823 тыс. рублей образовались в результате:
- разницы между признанием в бухгалтерском учете объектов основных средств стоимостью ниже 100 тыс.руб. с дальнейшим начислением амортизации и признанием в налоговом учете
- включением в расходы стоимости этих объектов на дату их ввода в эксплуатацию.
- в результате переоценки ОС
- перевода ОС в долгосрочный актив с целью дальнейшей продажи
- в результате возникновения процентных обязательств по уплате аренды

Вид ОНО	На начало отчетного периода	Погашено	Начислено	На конец отчетного периода
Готовая продукция	13	12	20	22
Основные средства	48 725	46 234	39 110	41 601
Товары	9 036	9 036	9 036	9 036
Проценты по	7 158	3 993		3 165

обязательствам				
Итого	64 932	59 275	48 166	53 823

5.15 Прочие долгосрочные обязательства

Бухгалтерский баланс, строки 1450

Обязательства по аренде в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в соответствии со сроками наступления обязательств формируют значение показателей строк 1450.

Расшифровка прочего долгосрочного обязательства (долгосрочного обязательства по аренде) по строке 1450 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. в сумме: 29 896 тыс. рублей.

Контрагент	Договор контрагента	Долгосрочное обязательство по аренде
СОВКОМБАНК ЛИЗИНГ ООО	Договор лизинга 2022_7019 от 30.06.2022	1 933
СОВКОМБАНК ЛИЗИНГ ООО	Договор лизинга 2022_7020 от 30.06.2022	1 933
ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ ЛИЗИНГОВЫЙ ЦЕНТР АО	Договор лизинга Л-10148-М от 24.08.2022	3 401
ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ ЛИЗИНГОВЫЙ ЦЕНТР АО	Договор лизинга Л-10149-М от 24.08.2022	3 238
ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ ЛИЗИНГОВЫЙ ЦЕНТР АО	Договор лизинга Л-10236-М от 01.03.2023	19 391
	ИТОГО	29 896

5.16 Кредиторская задолженность

Бухгалтерский баланс, строка 1520:

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в отчетном периоде, просроченной кредиторской задолженности указана в табличной части пояснений (таблицы 8.1 – 8.2 Обязательства).

Расшифровка кредиторской задолженности по строке 1520 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. в сумме: 180 826 тыс. рублей

В том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

ПРОМСТРОЙ-ПЕРСОНАЛ ООО	52 583
ФОРВАРД ООО ЧОП	11 835
ЛЕНСТРОЙДОР ООО	1 269
Кузнецов Игорь Николаевич ИП	550
ТНС ЭНЕРГО ВЕЛИКИЙ НОВГОРОД ООО	525
Прочие	1 984
ИТОГО	68 746

Расчеты по авансам полученным

ПРОМСТРОЙ ООО	35 208
РЕЗЕРВ ООО	29
ИТОГО	35 237

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость	11 098

Налог на доходы физических лиц

Расчеты с бюджетом	555

Прочие налоги и сборы

Расчеты с бюджетом	428

Единый налоговый счет

Расчеты с бюджетом	11 709

Денежные средства, которые числятся на ЕНС формируют кредиторскую задолженность.

Страховые взносы по единому тарифу

Взносы	1 494

Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Страхование от несчастных случаев	2 898

Расчеты с персоналом по оплате труда

Заработная плата за Декабрь 2025 г.	3 209

Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами	55

Расчеты по выплате доходов

Расчеты по выплате доходов	44 000

Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами

АльфаСтрахование АО (Страховая премия)	185
САО ВСК (Страховая премия)	241
СОГАЗ АО (Страховая премия)	365
СОВКОМБАНК ЛИЗИНГ ООО	70
ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ ЛИЗИНГОВЫЙ ЦЕНТР АО	259
ИТОГО	1 120

Прочие расчеты с физическими лицами

Работники организации	277

5.17 Обязательства по аренде краткосрочные

Бухгалтерский баланс, строка 1520

Расшифровка прочего краткосрочного обязательства (краткосрочного обязательства по аренде) по строке 1520 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. в сумме: 34 789 тыс. рублей.

Контрагент	Договор контрагента	Краткосрочное обязательство по аренде

СОВКОМБАНК ЛИЗИНГ ООО	Договор лизинга 2022_7019 от 30.06.2022	5 550
СОВКОМБАНК ЛИЗИНГ ООО	Договор лизинга 2022_7020 от 30.06.2022	5 550
ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ ЛИЗИНГОВЫЙ ЦЕНТР АО	Договор лизинга Л-10148-М от 24.08.2022	3 765
ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ ЛИЗИНГОВЫЙ ЦЕНТР АО	Договор лизинга Л-10149-М от 24.08.2022	3 215
ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ ЛИЗИНГОВЫЙ ЦЕНТР АО	Договор лизинга Л-10177-М от 05.09.2022	4 264
ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ ЛИЗИНГОВЫЙ ЦЕНТР АО	Договор лизинга Л-10236-М от 01.03.2023	12 445
	ИТОГО	34 789

5.18 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы

Бухгалтерский баланс, строки 1540

По состоянию на дату составления отчетности у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела, условные активы и обязательства.

Оценочное обязательство в размере 7 787 тыс. руб. связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. Ожидаемый срок исполнения обязательства – 2026 год.
При осуществлении производственной деятельности Общество соблюдает нормы природоохранного законодательства.

Информация об оценочных обязательствах указана в табличной части пояснений (таблица 8.3 Обязательства - Оценочные обязательства).

В 2024 году Обществом выдано поручительство 2515/ВР-Г-11/23 от 11.07.2024 г по организации ООО «Промстрой», которая является для Общества связанной стороной. При оценке вероятности негативных последствий, с целью выявления рисков, был проведен анализ отчетности организаций, за которую выдано поручительство на основании отчетности за 2024 и 2025 года. При возникновении сомнений, запрошены остатки по расчетам в рамках

договоров, по которым были выданы поручительства: согласно ст. 367 ГК РФ, поручительство прекращается с прекращением обеспеченного им обязательства.

Принимая во внимание все изученные факты, Общество не выявило угрозы наступления негативных последствий.

5.19 Доходы от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах, стр.2110

В 2025 году не было выручки, полученной в результате договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки**	**Валовая прибыль**	**Место реализации (РФ/не РФ)**
Производство товарного бетона	115 396	198 611	-83 215	РФ
Производство железобетонных изделий	81 214	72 460	8 754	РФ
Технические испытания, исследования, анализ и сертификация	117 589	53 940	63 649	РФ
Аренда и лизинг строительных машин и оборудования	46 600	11 948	34 652	РФ
Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	49 396	25 290	24 106	РФ
Реализация ТМЦ	54	47	7	РФ

Итого	**410 249**	**362 295**	**47 954**	

5.20 Расходы от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах

Себестоимость продаж Отчет о финансовых результатах, строка 2120
Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в табличной части пояснений (таблица 10 Расходы по обычным видам деятельности).

5.21 Прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков в 2025 году у Общества отсутствовали.
Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков в 2025 году у Общества отсутствовали.

Отчет о финансовых результатах, строка 2340

Прочие доходы	**2025 год**	**2024 год**
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	12	6
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	486	
Результат инвентаризации (оприходование излишков)	525	1 362
Списание кредиторской задолженности	10 116	1 110
Прочие	548	294
Итого прочие доходы	**11 686**	**2 772**

Отчет о финансовых результатах, строка 2350

Прочие расходы	**2025 год**	**2024 год**
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	6 048	839
Услуги банков (РКО и пр.)	899	885
Списание НДС, не подтвержденного счет-фактурой	481	
Штрафы, пени, неустойки (не принимаемые в НУ)	10 240	
Штрафы, пени, неустойки по хоз договорам	970	1 046
Прочие внереализационные доходы (не принимаемые в НУ)	488	

Пересортица товаров (списание)	414	1664
Резерв по сомнительным долгам		1 840
Прочие	68	110
Итого прочие доходы	**19 608**	**6 384**

5.23 Налог на прибыль

В 2025 году Обществом получен налоговый убыток в размере 19 393 тыс. рублей (в 2024 году налоговая прибыль составила 208 559 тыс. рублей).

Финансовый результат
По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 убыток составил 18 693 тыс. руб.

5.24 Пояснения к отчету о движении денежных средств.

Под эквивалентами денежных средств понимаются вложения в высоколиквидные финансовые инструменты со сроком погашения не более трех месяцев, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. В частности, к эквивалентам денежных средств относятся денежные средства, размещенные на депозитных счетах по договору банковского вклада на условиях возврата вклада по истечении определенного договором срока на период, не превышающий 3 месяца.
Денежные потоки, не указанных в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011 отсутствуют;
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;
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 пересчитанной в рубли по курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода.
Операции по финансовой аренде (платежи) отражены в разделе потоки от финансовых операций в составе строки 4329 «Прочие платежи».
Авансовые платежи, не погашенные на отчетную дату (выданные и полученные), формируют показатели отчета о движении денежных средства в составе потоков от текущих операций

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, представленных в Отчете о движении денежных средств (ОДДС) по строке 4119 «Прочие поступления» по состоянию на отчетную дату текущего года представлен в таблице (тыс.руб):

Состав строки ОДДС «Прочие поступления»	**2025 г.**
Возвраты от поставщиков материалов	265
Прочие возвраты по основной деятельности	235
ИТОГО	**514**

Возвраты от поставщиков материалов, в сумме 265 тыс. руб. отражены в строке 4119 «Прочие поступления» в связи с несущественной суммой.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, представленных в Отчете о движении денежных средств по строке 4129 «Прочие платежи» по состоянию на отчетную дату текущего года представлен в таблице (тыс. руб):

Состав строки ОДДС «Прочие платежи»	**2025 г.**
Возврат аванса поставщику	42 416
Агентское вознаграждение, комиссионные сборы	149
Госпошлины	132
Прочие налоги и сборы	28 320
Полевое довольствие	22
Прочие расходы	114
Комиссии финансово-кредитных учреждений (за открытие кр.линии, банк гарантии и пр.)	44
ИТОГО	**71 198**

Информация о движении денежных средств с разделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций представлена в Отчете о движении денежных средств за отчетный период.

5.25 Информация о существенных денежных потоках Общества между ним и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к нему связанными сторонами:

тыс. руб.

Показатели	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Поступление денежных средств от связанных сторон		
Текущая деятельность:		
поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;	233 608	498 272
Направление денежных средств связанным сторонам:		
Текущая деятельность:		

Показатели	За 2025 год	За 2024 год
платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;	31 163	833

6. Информация об оценочных значениях

В 2025 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Тыс.рублей

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы/доходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по сомнительным долгам	Начислен резерв	
Резерв по сомнительным долгам	Списан резерв	711
Резерв ежегодных отпусков	Начислен резерв	10 700
Резерв ежегодных отпусков	Списан резерв	8 680

Информация о резерве по сомнительным долгам приведена в таблице 7.1 табличной части пояснений.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;

Неопределенность в отношении величины резерва по сомнительным долгам обусловлена общим состоянием экономики России, а также индивидуальными предпринимательскими рисками контрагентов, что в целом определяет возможную волатильность данного вида резерва.

При отражении в учете резервов, созданных в связи с признанием оценочных обязательств под предстоящие выплаты персоналу, отсутствуют существенные риски возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств года, следующего за отчетным. Расчетная величина резерва под предстоящую оплату отпусков основывается на фактических показателях количества неиспользованных дней отпуска по каждому работнику и фактического среднего заработка в разрезе каждого работника из учетной системы «Зарплата и Управление персоналом».

7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами:

п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Виды операций, номер договора	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов
1	Григорьев Михаил Николаевич	Единственный участник общества		
2	Промстрой ООО	Общий участник общества	Договор аренды №25/12/2023/СМП от 25.12.2023 г.	Ежемесячно, до 1 числа месяца за месяц вперед. Форма расчетов - безналичная.
			Договор аренды земельного участка №20/02/2023-ПС/1 от 20.02.2023 г.	Ежемесячно, не позднее 20 числа текущего месяца. Форма расчетов - безналичная.
			Договор аренды недвижимого имущества б/н от 23.07.2025 (ВСЖМ 1 эт)	Ежемесячно, не позднее 1 числа текущего месяца. Форма расчетов - безналичная.
			Договор аренды нежилого помещения №20/02/2023-ПС от 20.02.2023	Ежемесячно, не позднее 20 числа текущего месяца. Форма расчетов - безналичная.
			Договор аренды	В течение 10

			спецтехники без экипажа 10-23/СМП/ПС от 01.10.2023	рабочих дней с момента получения закрывающих актов. Форма расчетов - безналичная.
			Договор возмездного оказания услуг 01/03/2025/ПС-СМП от 01.03.2025	Не позднее 5 рабочих дней с момента подписания сторонами акта об оказании услуг. Форма расчетов - безналичная.
			Договор возмездного оказания услуг №11/02/2025/ПС-СМП от 11.02.2025	Не позднее 5 рабочих дней с момента подписания сторонами акта об оказании услуг. Форма расчетов - безналичная.
			Договор возмездного оказания услуг №17/02/2025/ПС-СМП от 17.02.2025	Не позднее 5 рабочих дней с момента подписания сторонами акта об оказании услуг. Форма расчетов - безналичная.
			Договор возмездного оказания услуг №25/06/2025/ПС-СМП от 25.06.2025	Не позднее 5 рабочих дней с момента подписания сторонами акта об оказании услуг. Форма расчетов -

				безналичная.
			Договор оказания лабораторных услуг 01/09/2024/ПС-СМП от 01.09.2024	Не позднее 5 рабочих дней с момента подписания сторонами акта об оказании услуг. Форма расчетов - безналичная.
			Договор поставки 13/05/25-СМП/П от 13.05.2025	70% оплата в течение 5 рабочих дней с момента подписания спецификации, окончательный расчет в течение 5 рабочих дней с момента поставки товара. Форма расчетов - безналичная.
			Договор поставки ЖБИ 03-09/ЖБИ от 01.09.2022	В течение 15 календарных дней с даты отгрузки. Форма расчетов - безналичная.
			Договор поставки продукции из собственного материала 01/06/2 от 01.07.2022	В течение 15 календарных дней с даты отгрузки. Форма расчетов - безналичная.
			Договор поставки строительного материала 01_07_22 от 01.07.2022	Форма расчетов - безналичная.

			Агентский договор 1/СМП от 10.01.2022	Ежемесячно на основании актов оказанных услуг. Бронирование - предоплата. Форма расчетов - безналичная.
			Договор перевозки грузов № ДПГ-04/25 от 21.04.2025	На основании счета исполнителя, в течение 7 календарных дней. Форма расчетов - безналичная.
			Договор поставки строительных материалов 15-06 от 15.06.2022	В течение 30 календарных дней с даты поставки товара. Форма расчетов - безналичная.
			Договор субаренды нежилых помещений 18/07/2025-СМП от 18.07.2025	Постоянная часть - не позднее 25 числа текущего месяца за следующий, переменная часть - не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем аренды. Форма расчетов - безналичная.
			Договор субаренды нежилых	Согласно счета на оплату. Форма расчетов

			помещений № 07/04/2025-СМП от 07.04.2025	- безналичная.
			Счет-договор	
			Счет-договор 450 от 05.12.2025	
			Счет-договор 451 от 05.12.2025	
3	СЛАВИНВЕСТСТРОЙ ООО	Общий участник общества	Договор аренды нежилого помещения 15/05/2023-СИС от 15.05.2023	Ежемесячно, не позднее 20 числа текущего месяца. Форма расчетов - безналичная
			Договор аренды техники (буровые) 1507/22-А от 15.07.2022	В течение 20 банковских дней с момента подписания арендатором акта об оказанных услугах и счета-фактуры. Форма расчетов - безналичная.
			Договор аренды техники (КМУ) 0310/22-КМУ от 03.10.2022	В течение 20 банковских дней с момента подписания арендатором акта об оказанных услугах и счета-фактуры. Форма расчетов - безналичная.
			Договор аренды техники 23-Z140-ВЛД_РС от 31.05.2023	В течение 20 банковских дней с момента подписания арендатором акта об

				оказанных услугах и счета-фактуры. Форма расчетов - безналичная.
			Договор аренды техники 3103/23-SUN300 от 31.03.2023	В течение 20 банковских дней с момента подписания арендатором акта об оказанных услугах и счета-фактуры. Форма расчетов - безналичная.
			05/СМП-П от 01.11.2021	В течение 10 банковских дней с момента передачи партии продукции и подписания сторонами УПД. Форма расчетов - безналичная.
			25-ГСМ/СМП/ВН от 23.06.2025	В течение 15 календарных дней после поставки и подписания сторонами товарной накладной. Форма расчетов - безналичная.

			25-ПГ/СМП/ВН от 23.06.2025	В течение 15 календарных дней с момента подписания УПД заказчиком и предоставления исполнителем полного комплекта документов. Форма расчетов - безналичная.
			Агентский договор 01/12-2021/2 от 01.12.2021	Ежемесячно на основании актов оказанных услуг. Бронирование - предоплата. Форма расчетов - безналичная.
			Договор №25-ПГ/СМП/ПБЗ от 30.10.2025	В течение 15 календарных дней с момента подписания УПД заказчиком и предоставления исполнителем полного комплекта документов. Форма расчетов - безналичная.
			Договор аренда тр.средства № СМП/Л/ВН-25 от 07.10.2025	В течение 10 банковских дней после подписания акта. Форма расчетов - безналичная.

			Договор аренда тр.средства № СМП/Л/СЛ-25 от 09.10.2025	В течение 10 банковских дней после подписания акта. Форма расчетов - безналичная.
			Договор аренда тр.средства без экипажа № СМП/Л-25 от 29.09.2025	В течение 10 банковских дней после подписания акта. Форма расчетов - безналичная.
			Договор перевозки грузов ДПГ-01/24 от 01.01.2024	На основании счета исполнителя, в течение 7 календарных дней. Форма расчетов - безналичная.
			Договор СМП-25 от 01.01.2025	В течение 10 банковских дней после подписания акта оказанных услуг. Форма расчетов - безналичная.
			Договор СМП-25/Ф-ШЗЭ от 01.12.2025	В течение 10 банковских дней после подписания акта. Форма расчетов - безналичная.
			Счет от 01.01.2025	

4	ПРОМСТРОЙ-ПЕРСОНАЛ ООО	Общий участник общества	01/04/2024-ПСП от 01.04.2024	В течение 5 рабочих дней после подписания сторонами акта об оказании услуг и получении счета от исполнителя. Форма расчетов - безналичная.
5	ВИКОНТ ООО	Общий участник общества	Договор возмездного оказания услуг 01/10/2024/В-СМП от 01.10.2024	В течение 5 рабочих дней после подписания сторонами акта об оказании услуг и получении счета от исполнителя. Форма расчетов - безналичная.
			По счету	
			Договор поставки 01/10/24-В/СМП от 01.10.2024	В течение 10 банковских дней после подписания акта. Форма расчетов - безналичная.
6	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОМПУТЬСТРОЙ»	Общий участник общества		

7	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТОРПЕДА»	Общий участник общества		
8	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОМВЗРЫВИНЖИНИРИНГ»	Общий участник общества		
9	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОМСПУТЬСПЛАВ»	Общий участник общества		
10	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОМСТРОЙЭНЕРГО»	Общий участник общества		
11	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТЕХНОЭКОРЕСУРС»	Общий участник общества		
12	ИП Григорьев Михаил Николаевич	Общий участник общества		

13	Акционерное общество «Дороги и мосты»	Единоличным исполнительным органом является общий участник общества		

Цены по сделкам со связанными сторонами не отличаются от среднерыночных. Условия установления цен по договорам со связанными сторонами формируются на основании обычаев делового оборота и рыночных механизмов.

В течение 2025 года списания существенных сумм дебиторской/кредиторской задолженности по связанным сторонам не было.

Общество не начисляет резервы по расчетам со связанными сторонами.

В 2025 году Обществом были проведены акты взаимозачета встречных требований между связанными сторонами:

№	**Наименование общества, которое является связанной стороной, выступающей в роли заказчика**	**Наименование общества, которое является связанной стороной, выступающей в роли поставщика**	**Сумма зачета встречных требований, без НДС (тыс.руб)**
1	**ПРОМСТРОЙ ООО**	**СЛАВИНВЕСТСТРОЙ ООО**	61 650
	Договор аренды №25/12/2023/СМП от 25.12.2023 г.	05/СМП-П от 01.11.2021	
	Договор аренды земельного участка №20/02/2023-ПС/1 от 20.02.2023 г.	25-ГСМ/СМП/ВН от 23.06.2025	
	Договор аренды нежилого помещения №20/02/2023-ПС от 20.02.2023	25-ПГ/СМП/ВН от 23.06.2025	
	Договор аренды спецтехники без	Договор №25-ПГ/СМП/ПБЗ от	

	экипажа 10-23/СМП/ПС от 01.10.2023	30.10.2025	
	Договор возмездного оказания услуг 01/03/2025/ПС-СМП от 01.03.2025	Договор аренда тр.средства № СМП/Л/ВН-25 от 07.10.2025	
	Договор возмездного оказания услуг №11/02/2025/ПС-СМП от 11.02.2025	Договор аренда тр.средства № СМП/Л/СЛ-25 от 09.10.2025	
	Договор возмездного оказания услуг №17/02/2025/ПС-СМП от 17.02.2025	Договор аренда тр.средства без экипажа № СМП/Л-25 от 29.09.2025	
	Договор возмездного оказания услуг №25/06/2025/ПС-СМП от 25.06.2025	Договор перевозки грузов ДПГ-01/24 от 01.01.2024	
	Договор оказания лабораторных услуг 01/09/2024/ПС-СМП от 01.09.2024	Договор СМП-25 от 01.01.2025	
	Договор поставки 13/05/25-СМП/П от 13.05.2025	Договор СМП-25/Ф-ШЗЭ от 01.12.2025	
	Договор поставки строительного материала 01_07_22 от 01.07.2022		
2	**ПРОМСТРОЙ ООО**	**ВИКОНТ ООО**	5 258
	Договор аренды №25/12/2023/СМП от 25.12.2023 г.	Договор поставки 01/10/24-В/СМП от 01.10.2024	
	Договор оказания лабораторных услуг 01/09/2024/ПС-СМП от 01.09.2024		
3	**ПРОМСТРОЙ ООО**	**ПРОМСТРОЙ ООО**	33 816
	Договор аренды земельного участка №20/02/2023-ПС/1 от 20.02.2023 г.	Агентский договор 1/СМП от 10.01.2022	
	Договор оказания лабораторных услуг 01-03-23/ПС-СМП от 01.03.2023	Договор перевозки грузов № ДПГ-04/25 от 21.04.2025	
	Договор оказания лабораторных услуг 01/09/2024/ПС-СМП от 01.09.2024	Договор поставки строительных материалов 15-06 от 15.06.2022	
	Договор поставки продукции из собственного материала 01/06/2 от 01.07.2022	Договор субаренды нежилых помещений 18/07/2025-СМП от 18.07.2025	

		Договор субаренды нежилых помещений № 07/04/2025-СМП от 07.04.2025	
		Счет-договор	
4	**СЛАВИНВЕСТСТРОЙ ООО**	**СЛАВИНВЕСТСТРОЙ ООО**	45 285
	Договор аренды нежилого помещения 15/05/2023-СИС от 15.05.2023	05/СМП-П от 01.11.2021	
	Договор аренды техники (буровые) 1507/22-А от 15.07.2022	25-ПГ/СМП/ВН от 23.06.2025	
	Договор аренды техники (КМУ) 0310/22-КМУ от 03.10.2022	Агентский договор 01/12-2021/2 от 01.12.2021	
	Договор аренды техники 23-Z140-ВЛД_РС от 31.05.2023	Договор перевозки грузов ДПГ-01/24 от 01.01.2024	
	Договор аренды техники 3103/23-SUN300 от 31.03.2023	Договор СМП-25 от 01.01.2025	
		Счет от 01.01.2025	
5	**ВИКОНТ ООО**	**ВИКОНТ ООО**	1 789
	Договор возмездного оказания услуг 01/10/2024/В-СМП от 01.10.2024	Договор поставки 01/10/24-В/СМП от 01.10.2024	
	По счету		
6	**ВИКОНТ ООО**	**ПРОМСТРОЙ ООО**	270
	Договор возмездного оказания услуг 01/10/2024/В-СМП от 01.10.2024	Договор поставки строительных материалов 15-06 от 15.06.2022	
Итого			**148 067**

Все суммы по взаиморасчетам с дочерними обществами и связанными сторонами приведены в тысячах рублей, **без НДС.**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся:

- Генеральный директор

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе (текущий отчетный период)	
Оплата труда	2 436
Премии	14
Отчисления с оплаты труда (Страховые взносы)	491

НДФЛ	343
Ежегодный оплачиваемый отпуск	149
Начисление вознаграждения совету директоров	
Прочие выплаты (медицинское обслуживание, коммунальные платежи, аренда жилья, оплата лечения, материальная помощь)	
Краткосрочные вознаграждения, в том числе (план/обязательства на ближайшие 12 месяцев после отчетного периода)	
Оплата труда	2 640

Сумма вознаграждения относится к краткосрочному вознаграждению и была включена в состав общехозяйственных расходов.
Общество не выплачивает вознаграждение основному управленческому персоналу связанных сторон.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности Организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

Дивиденды за 2025 год после 31 декабря 2025 года не объявлялись и не выплачивались.

В связи с наличием убытка на 31 декабря 2025 года, участник принял единоличное решение выплатить дивиденды по итогам 2024 года, в сумме 44 000 тыс.руб, до 31 декабря 2026 года.

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись
В период после отчетной даты решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались
В период после отчетной даты решения о ликвидации Общества года не принимались
В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.
В период после отчетной даты подобных операций не осуществлялось

В период после отчетной даты, решением единственного участника 1-2026 от 23.03.2026 года, участник принял единоличное решение:

1. Досрочно прекратить полномочия Генерального директора Общества Бехоева Ислама Исаевича.

2. Назначить на должность Генерального директора Общества, гражданина РФ Бондаренко Валентина Александровича на срок, предусмотренный Уставом Общества (5 лет), с «24» марта 2026 года.
3. Осуществить государственную регистрацию соответствующих изменений в регистрирующем органе в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ

9.1. Информация о прекращаемой деятельности
В течение 2025 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.
9.2. Информация о реорганизации Общества
В течение 2025 года Обществом не принимались решения о реорганизации

10. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

10.1. Информация по сегментам
Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют

10.2. Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета
У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

10.3 Публикация отчетности
Организация не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах. Общество не публикует отчетность в открытых источниках

10.4. Информация об обеспечениях и обязательствах
Информация об обеспечении обязательств указана в табличной части пояснений (Таблица 8 – Обеспечение обязательств)

10.5 Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.
По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года у Общества отсутствует имущество в залоге.

10.6 Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудовании, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года у Общества отсутствует неоплаченное по договорам поставки оборудование.

11. ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО

Общество планирует продолжать деятельность непрерывно.

Чистые активы Общества:
На 31.12.2025 – 192 тыс. руб.
На 31.12.2024 – 218 тыс. руб.
На 31.12.2023 – 81 тыс. руб.

Справочно : ЧА=А-О, где А - активы компании за исключением дебиторской задолженности учредителей по взносам в уставный капитал, О — обязательства компании (долгосрочные и краткосрочные) за исключением доходов будущих периодов, признанных компанией в связи с получением госпомощи или в связи с безвозмездным получением имущества.

Общество не расторгало договоры с существенными заказчиками и покупателями, не происходило существенных сокращений штата. Общество продолжает осуществлять виды деятельности, предусмотренные уставом.
Ввиду неопределенности и продолжительности международных событий, Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.
Ситуация на Украине и в целом в мире принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.
Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:
1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он
2. Влияние изменения курса иностранных валют;
3. Отключение РФ от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;
4. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;
5. Изменение состава покупателей (процент тех обществ, с которыми будут расторгнуты все контракты);

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

Общество планирует пересмотр производственной деятельности с целью понижения расходов на производственную часть и как следствие понижение себестоимости. Так же организация находится в процессе заключения новых договоров на поставку собственной продукции. На данный момент происходит дислокация бетонных заводов на новые объекты.

12. Информация об экологической деятельности организации

Общество не осуществляло капитальные вложения, в связи с экологической деятельностью.

В связи с отсутствием объектов, связанных с экологической деятельностью, Общество не производило расходы на содержание, эксплуатацию таких объектов, а также не создавало оценочные обязательства. Деятельность Общества не оказывает существенного воздействия на окружающую среду. Обязательств по охране окружающей среды нет.

13. Информация об инновациях и модернизации производства

Полученные или оказанные услуги (предоставление технической помощи, консультаций, инжиниринговые услуги, обучение персонала, услуги по внедрению новых методов управления, маркетинговые услуги по исследованию потенциального рынка сбыта инновационной продукции и т.п.) связанные с инновациями, Обществом не осуществлялись и не приобретались.

14. Прочие сведения

Сумма налогов, начисленных к уплате в бюджет, за период 2025 год приведена в таблице:

Налоги (сборы)	**Начислено в 2025 г.** (тыс.руб)
Страховые взносы	17 405
ФСС НС	18 826
НДФЛ	13 336
Налог на прибыль	

Налог на имущество	1 391
Налог на добавленную стоимость	29 574
Транспортный налог	155
Земельный налог	136

Учет на забалансовых счетах

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб
001, Арендованные основные средства	12 376
ПРОМСТРОЙ ООО	5 815
Квартиры в аренде	6 561
009, Обеспечения обязательств и платежей выданные	18 106
009.01, Обеспечения обязательств и платежей выданные	18 106
ПРОМСТРОЙ ООО	17 686
МЦ, Материальные ценности в эксплуатации	9 627
МЦ.02, Спецодежда в эксплуатации	466
МЦ.04, Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	21 000
МЦ.05, Оргтехника	2

Общество не является участником совместной деятельности.
Общество не является стороной договоров доверительного управления имуществом.
Исправление ошибок прошлых лет в отчетном периоде не проводилось.
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.
В течение 2025 года затраты Общества на энергоресурсы составили 5 255 тыс. руб.
Общество не получало государственную помощь в отчетном периоде.
Общество не применяет ПБУ 24/2011 "Учет затрат на освоение природных ресурсов" Поисковые активы отсутствуют.
У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

Генеральный директор
Бондаренко Валентин Александрович

МП
31 марта 2026 г.