Общество с ограниченной ответственностью

«Стальстроймонтаж»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Основной государственный регистрационный номер	1134501005451
Идентификационный номер налогоплательщика	4501187413
Форма собственности:	частная собственность (ОКФС 16)
Юридический адрес	640023, Курганская обл, г Курган, ул Загородная, д. 7, кабинет 11
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

г. Курган

Оглавление

1.ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 4

2.УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 7

2.1. Организация и формы бухгалтерского учета 7
2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики 7
2.3. Критерии существенности 7
2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 8
2.5. Последствия изменения учетной политики 8
2.6. Нематериальные активы 8
2.7. Основные средства 9
2.8. Финансовые вложения 10
2.9. Материально-производственные запасы 11
2.10. Незавершенное производство (строительство) и готовая продукция 11
2.11. Расходы будущих периодов 11
2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами 12
2.13. Порядок учета добавочного капитала 12
2.14. Порядок учета кредитов и займов 12
2.15. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение 12
2.16. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов 12
2.17. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные 12
2.18. Порядок формирования доходов 13
2.19. Порядок формирования расходов 13
2.20. Учет расчетов по налогу на прибыль 14
2.21. Инвентаризация имущества и обязательств 14
2.22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 14
2.23. События после отчетной даты 15
2.24. Информация по сегментам 15
2.25. Формы бухгалтерской отчетности и общие принципы ее составления 15

3.ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 17

3.1. Нематериальные активы 17
3.2. Основные средства и капитальные вложения 17
3.3. Арендованные основные средства 17
3.4. Долгосрочные финансовые вложения 18
3.5. Прочие внеоборотные активы 18
3.6. Запасы 18
3.7. Дебиторская задолженность 18
3.8. Денежные средства 18
3.9. Финансовые вложения 19
3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 19
3.11. Заемные средства 19
3.12. Кредиторская задолженность 19
3.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» 19
3.14. Кредиты и займы 20

4.ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 20

4.1. Доходы по обычным видам деятельности 20
4.2. Расходы по обычным видам деятельности 21
4.3. Прочие доходы и расходы 21
4.4. Налог на прибыль 22

5.ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА 23

5.1. Расчет стоимости чистых активов 23

6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....24

7.ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....25

7.1. Связанные стороны.....25
7.2. Выплаты основному управленческому персоналу.....29
7.3. Информация по сегментам.....30
7.4. События после отчетной даты.....30
7.5. Налоговое законодательство.....30
7.6. Условные факты хозяйственной деятельности.....30
7.7. Внесенные корректировки в отчетность за 2024 год.....30
7.8. Информация о существенных ошибках.....30
7.9. Информация по прекращаемой деятельности.....30

1.ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения к Бухгалтерской (финансовой) отчетности являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «Стальстроймонтаж» (далее - Общество) за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная бухгалтерская отчетность является первоначально представленной бухгалтерской отчетностью.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Содержание информации, раскрытой в бухгалтерской отчетности и пояснительной записке к ней соответствует требованиям ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023г. №157н. и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Составляя бухгалтерскую отчетность, в отношении подлежащей раскрытию в ней информации, состав, содержание и порядок формирования которой установлены федеральными стандартами, Общество:

а) из всего состава информации, подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами, определило ту информацию, которая обеспечивает формирование достоверного представления о финансовом положении Общества на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений (далее - надлежащая информация);

б) из состава надлежащей информации определило ту информацию, в отношении которой имеют место случаи (условия), когда (при которых) она может не раскрываться в бухгалтерской отчетности, в том числе несущественная информация;

в) на основе требований федеральных стандартов определило, какая надлежащая информация, за исключением информации, в отношении которой имеют место случаи (условия), когда (при которых) она может не раскрываться в бухгалтерской отчетности (далее - публичная надлежащая информация), подлежит раскрытию непосредственно в отчетах (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств), а какая - в пояснениях;

г) сформировало установленное федеральными стандартами содержание публичной надлежащей информации в порядке, определенном этими стандартами, т.е. сформировало числовые показатели и текстовые описания.

Название: Общество с ограниченной ответственностью «Стальстроймонтаж» (далее Общество).
Юридический и почтовый адрес: РФ, 640023, Курганская область, г Курган, ул Загородная, д. 3, помещ. 117.
Сведения о регистрационных документах:

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения серии 45 № 001244626 выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Кургану 26.08.2013 года. Основной государственный регистрационный № 1134501005451.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении юридического лица выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Кургану 26.08.2013 года серия 45 № 001267172. ИНН 4501187413, КПП 450101001.

Записи о внесении изменений в учредительные документы:

- лист записи выдан Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Кургану 17.02.2014 года, государственный регистрационный № 2144501012973.
- лист записи выдан Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Кургану 19.07.2024 года, государственный регистрационный № 2244500144711.
- лист записи выдан Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Кургану 23.01.2025 года, государственный регистрационный № 2254500035788.
- лист записи выдан Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Кургану 25.03.2025 года, государственный регистрационный № 2254500252720.

Ответственными за осуществление финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

№ п/п	Ф.И.О.	Официальное название должности	Период работы
1	Парышев Николай Дмитриевич	Генеральный директор	с 29 января 2025г. по настоящее время
2	Юков Денис Анатольевич	Главный бухгалтер	с 27 марта 2024г. по настоящее время

Виды деятельности, осуществляемые Обществом в отчетном периоде согласно Уставу:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
41.20 (основной)	**Строительство жилых и нежилых зданий**
43.99.5	Работы по монтажу стальных строительных конструкций
43.99.3	Работы свайные и работы по строительству фундаментов
43.99.4	Работы бетонные и железобетонные
43.99.7	Работы по сборке и монтажу сборных конструкций
43.29	Производство прочих строительномонтажных работ
46.73	Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарнотехническим оборудованием

Общество осуществляет свою деятельность, используя собственные и арендованные основные средства.

Согласно утвержденному Уставу Общество имеет действующие обособленные подразделения:

1. Обособленное подразделение ООО "Стальстроймонтаж" в г.Севастополь, КПП 920045001, ОКТМО 67312000, адрес: 299011, Город Севастополь, вн.тер.г. Ленинский муниципальный округ, ул Капитанская, д. 12. Дата постановки на учет 26.03.2024 г. (уведомление № 733171727 от 26.03.2024 г.)
2. Обособленное подразделение ООО "Стальстроймонтаж" в г. Кемерово, КПП 420545001, ОКТМО 32701000, адрес: 650000, Кемеровская область - Кузбасс, г.о. Кемеровский, г Кемерово, пр-кт Советский, з/у 78. Дата постановки на учет 10.12.2024 г. (уведомление № 795649318 от 10.12.2024 г.)
3. Обособленное подразделение ООО "Стальстроймонтаж" в г. Верхняя Пышма, КПП 668645001, ОКТМО 65732000, адрес: 624093, Свердловская область, г Верхняя Пышма, ул Парковая, д. 36. Дата постановки на учет 06.02.2025 г. (уведомление № 802202791 от 06.02.2025 г.)
4. Обособленное подразделение ООО "Стальстроймонтаж" в г.Владивосток, КПП 253645001, ОКТМО 05701000, адрес: 690014, Приморский край, г.о. Владивостокский,

г Владивосток, ул Аксаковская, д. 3А. Дата постановки на учет 01.03.2025 г. (уведомление № 805223973 от 01.03.2025 г.).

ООО «Стальстроймонтаж» является членом Ассоциации «Союз Строителей Кургана», регистрационный № СРО-С-312-17012024 в государственном реестре саморегулируемых организаций. Решение о приеме в члены саморегулируемой организации № 323 от 24.06.2024г.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2024 г.	На 31.12.2025 г.
50 чел.	130 чел.

Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 1 000 000 (один миллион) рублей.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества (п.12.2.1 Устава).

Совет директоров не предусмотрен.

Участники/учредители Общества на 31 декабря 2025 г.:

- физическое лицо Парышев Дмитрий Николаевич, доля 5,25 %,
- физическое лицо Моисеев Олег Юрьевич, доля 5,25 %,
- физическое лицо Парышев Николай Дмитриевич, доля 4,5 %,
- общество с ограниченной ответственностью «Стальстроймонтаж», РФ, 640023, Курганская область, г Курган, ул. Загородная, д. 3, помещ. 117, доля 85,0 %

Участники общества имеют право учувствовать в управлении делами общества и принимать участие в распределении прибыли (п.7.9 Устава).

В 2025 году распределение прибыли за 2024 год в сумме 34 742 тыс. руб. не производилось. Средства были направлены на оплату кредиторской задолженности и инвестиции на развитие предприятия п.3 Протокола Общего собрания участников от 30.04.2025г.

Конечный бенефициарный владелец Общества - физическое лицо, имеющее возможность контролировать действия Общества в силу иных оснований: - Парышев Николай Дмитриевич.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2025г. подлежит обязательному аудиту на основании пункта 4 части 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Информация об аудиторе:

ООО «Аудит и Бизнес-решения» (член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 11206054372).

ООО «Стальстроймонтаж» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2.УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1.Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету труда и заработной платы – 1С «Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1».

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и его имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководству и участникам Общества, а также внешним – кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной жизни (деятельности) организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

2.2.Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учётная политика Общества построена на следующих базовых допущениях:

- имущественная обособленность — активы и обязательства организации учитываются отдельно от активов и обязательств её собственников и других организаций.

- непрерывность деятельности — предполагается, что организация продолжит свою деятельность в обозримом будущем и у неё отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности.

- последовательность применения учётной политики — выбранные способы учёта применяются последовательно от одного отчётного периода к другому.

- временная определённость фактов хозяйственной деятельности — операции отражаются в учёте в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денежных средств.

Активы и обязательства в бухгалтерском балансе подразделяются на:

-краткосрочные — со сроком обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчётной даты;

-долгосрочные — со сроком обращения (погашения) более 12 месяцев после отчётной даты.

Раскрытие информации в отчётности: отдельные показатели активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций отражаются в бухгалтерской отчётности обособленно, если они являются существенными.

2.3.Критерии существенности

Общество самостоятельно определяет уровень существенности показателей бухгалтерского учета (п. 10 ФСБУ 4/2023) исходя из принципа, что информация считается существенной, когда её отсутствие, искажение или неполное раскрытие может повлиять на экономические решения, которые принимают пользователи бухгалтерской (финансовой) отчётности. (см. информационное сообщение Минфина от 26 марта 2024 г. № ИС-учет-50).

Количественный критерий.

Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 1% от валюты бухгалтерского баланса.

Качественный критерий.

Независимо от количественной оценки, информация признаётся существенной, если она относится к операциям, способным изменить восприятие пользователями финансового положения Общества. К числу таких обстоятельств, в частности, относятся:

- исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов;
- операции со связанными сторонами;
- судебные разбирательства;
- нестандартные операции;
- случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения формирования вводящего в заблуждение представления о деятельности Общества.

Ошибка признаётся существенной, если её величина - как в отдельности, так и в совокупности с иными ошибками за соответствующий отчётный период — по конкретной статье отчётности составляет не менее 15% от общего итога соответствующих данных либо группы соответствующих статей за отчётный год.

2.4.Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 г. N 154н. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на каждую отчетную дату.

В отчетном периоде у Общества нет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

2.5.Последствия изменения учетной политики

С учётом вступления в силу ФСБУ 4/2023 с 01.01.2025г. Общество актуализировало учётную политику на 2025 год: добавлены детализирующие статьи в бухгалтерской отчетности, определены таблицы пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном периоде у Общества не было изменений в Учётной политике, требующих внесения корректировок в показатели отчетности за предыдущие отчетные периоды.

2.6.Нематериальные активы

Переход на ФСБУ 14/2022 и применение ФСБУ 26/2020, касающихся НМА, обязательны с отчетности Общества за 2024 год.

Нематериальными активами являются:

- результаты интеллектуальной деятельности, включая приобретение прав на компьютерные программы;
- средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий (товарные знаки);
- разрешения и лицензии на осуществление отдельных видов деятельности.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками объектов НМА, но имеющих стоимость за единицу ниже установленного лимита – 100 тыс. руб.

После признания все объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Информация об остаточной стоимости нематериальных активов, суммах накопленной амортизации, а также о движении нематериальных активов по группам приведена в Разделе 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах « 3.1. Наличие и движение нематериальных активов», «3.2. Нематериальные активы, созданные организацией», «3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы», «3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав», «3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы».

При переходе на ФСБУ 14/2022 использован альтернативный порядок без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

.

2.7.Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н.

Аналитический учет объектов основных средств обеспечивает информацией по однородным группам: земельные участки, объекты природопользования, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, и т.д.

Объекты основных средств при принятии к бухгалтерскому учету в зависимости от срока полезного использования, определяемого комиссией, распределяются в группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 5.2.1.1 настоящего Положения, и стоимостью в размере не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном счете 10 «Материалы».

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, если сроки полезного использования составных частей существенно различаются. Если сроки полезного использования составных частей комплекса различаются не существенно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект.

Имущество (движимое и недвижимое), указанное в технической документации на объект недвижимого имущества, а также дополнительно установленное или смонтированное в ходе капитальных вложений имущество, которое функционально связано со зданием (сооружением) и перемещение которого без причинения несоразмерного ущерба его назначению невозможно, отражаются в бухгалтерском учете как отдельные инвентарные объекты в составе комплекса при условии существенного различия сроков их полезного использования (относятся к разным амортизационным группам согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы). Движимое имущество, входящее наряду с недвижимым имуществом в состав конструктивно обособленного комплекса, признается в бухгалтерском учете при принятии к учету и выбытии в составе комплекса в сроки, определенные для объектов недвижимости.

В соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

По состоянию на 31 декабря отчетного года переоценка объектов основных средств не производится.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, независимо от их стоимости отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств. Амортизационная премия (в соответствии с п.1.1 ст. 259 НК РФ) не применяется.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования (п.27 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости объектов либо списания их с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и др.).

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету Комиссией.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности отражается в бухгалтерском учете соответственно на счетах 01 «Выбытие основных средств» и 03 «Выбытие доходных вложений в материальные ценности».

Если учитываемые на счете 01 «Основные средства» объекты основных средств, используемые при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд предоставляются в дальнейшем во временное пользование по договорам аренды, то Общество-арендодатель отражает такие объекты на счете 01 «Основные средства» (отдельный субсчет). Общество-арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» (отдельный субсчет).

Общество в качестве арендатора учитывает арендованные объекты на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды. Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект.

Изменение элементов амортизации

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Выбытие объектов основных средств

При выбытии объектов основных средств, полученных унитарным Обществом от собственника с соответствующим увеличением добавочного капитала (сч. 83), сумма, учтенная в отношении этих объектов по кредиту счета учета добавочного капитала, переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль организации.

При выбытии основных средств, полученных без использования добавочного капитала, их выбытие отражается с соответствующим уменьшением показателя «Нераспределенная прибыль прошлых лет» (сч. 84).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п.24 ФСБУ 6/2020).

Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

2.8.Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.9.Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019г. № 180н.

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, в том числе для управленческих нужд.

Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер.

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по СРЕДНЕЙ стоимости каждого наименования запасов. Средняя себестоимость определяется за каждый месяц, в котором имело место поступление и/ или выбытие запасов.

2.10. Незавершенное производство (строительство) и готовая продукция

Незавершённое производство включает затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи в разрезе каждого заключенного договора.

Оценка остатков незавершённого производства осуществляется в сумме фактически произведенных прямых расходов и косвенных расходов, которые относятся на себестоимость работ путем распределения общепроизводственных расходов Общества, учитываемых на субконто к счету 23 (Всмпомогательные производства) и 25 (Общепроизводственные расходы).

Учет незавершенного производства ведется с ежемесячной инвентаризацией его остатка.

К бухгалтерскому учету в качестве готовой продукции принимаются активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, представляющие собой конечный результат производственного цикла и предназначенные для продажи.

Произведенная Обществом продукция оценивается по фактической производственной себестоимости. Учет затрат на производство продукции осуществляется по заказам на ее изготовление.

Общепроизводственные расходы распределяются между подразделениями и номенклатурными группами пропорционально суммам всех прямых затрат.

2.11. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

К расходам будущих периодов относятся платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (метод начисления).

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся.

Как правило, срок списания определяется сроком действия договора (право пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, срок выданной лицензии и т.д.).

2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

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

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.13. Порядок учета добавочного капитала

При получении Обществом основных средств и запасов сверх уставного фонда их стоимость относится на увеличение добавочного капитала. При списании стоимости основных средств и запасов, сформировавших добавочный капитал, он подлежит уменьшению.

2.14. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочна задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Перевод задолженности по полученным кредитам и займам в категорию просроченной производится Обществом в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита Общество должно было осуществить возврат основной суммы долга.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

2.15. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.16. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.17. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.18. Порядок формирования доходов

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

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы отражаются методом начисления.

2.19. Порядок формирования расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Прямые затраты — это расходы, которые в момент их возникновения могут быть непосредственно (прямо) отнести на объект калькулирования на основании первичных документов. Прямые расходы отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- стоимость материалов, используемых при производстве работ;

- расходы на оплату труда, включая проезд, питание и проживание в соответствии с условиями трудового договора,

- отчисления на социальные нужды, а именно: на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии; на обязательное медицинское страхование; на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством,

- стоимость услуг и работ сторонних организаций,

- амортизационные отчисления, а именно суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым непосредственно при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг).

Производственные расходы, которые невозможно отнести к производству конкретного заказа (в частности, расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве; расходы по страхованию указанного имущества; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве; расходы по гарантийному ремонту; оплата труда работников цеха по учебным отпускам (отпускам ежегодным и др.), занятых обслуживанием производства; другие аналогичные по назначению расходы), формируются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», аналитический учет по которому организуется по статьям расходов;

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы, непосредственно не связанные с процессом производства (в частности, расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; содержание автомобиля для управленческих нужд; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате услуг информационных,

аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы), формируются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 20 «Основное производство». При этом общепроизводственные расходы распределяются по заказам пропорционально суммарным прямым расходам, учтенным по дебету счета 20 «Основное производство». Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

2.20. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто как отложенный налоговый актив и как отложенное налоговое обязательство.

Изменения отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах, корректирующих показатель условного расхода по налогу на прибыль, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в соответствии с ПБУ 18/02.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль и отражается в отчете о финансовых результатах.

2.21. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49. Результаты инвентаризации подлежат отражению в том отчетном периоде, в котором она проводилась. Инвентаризация проведена по состоянию на 31.12.2025 г. Отклонений от бухгалтерского учета не выявлено.

2.22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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 13.12.2010г. № 167н.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их

возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

В Обществе ведется учет оценочных обязательств по предстоящей оплате отпусков (счет 96), резервам по сомнительным долгам (счет 63).

Общество в конце года проводит инвентаризацию резерва на выплату отпускных, при которой устанавливается:

- имеются ли у Общества недоиспользованные суммы резерва;
- произошло ли его превышение.

Результаты инвентаризации оформляются справкой.

Общество не создает резервы на оплату расходов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

Учитывая требование осмотрительности, Общество на регулярной основе осуществляет проверку стоимости материально-производственных запасов на предмет создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, в том числе длительно хранящихся и невостребованных в производственно-хозяйственной деятельности остатков.В целях осуществления работ по формированию и использованию резерва под снижение стоимости материальных ценностей в Обществе создается комиссия.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.23. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Выявление существенных событий после отчётной даты осуществляется на основании критерия существенности, установленного в п. 2.4 настоящих Пояснений.

2.24. Информация по сегментам

Общество не имеет отчетных операционных и географических сегментов в понимании ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам».

2.25. Формы бухгалтерской отчетности и общие принципы ее составления

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год, подготовленная Обществом, составлена в соответствии с российскими правилами (стандартами) ее составления, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023г. №157н.

При составлении бухгалтерской отчетности используются формы, рекомендованные Министерством финансов РФ.

Годовая бухгалтерская отчетность в соответствии с частью 1 статьи 14 Федерального закона N 402-ФЗ состоит из:

бухгалтерского баланса;

отчета о финансовых результатах;

отчета об изменениях капитала;

отчета о движении денежных средств;

пояснений к Бухгалтерской (финансовой) отчетности (в табличной и текстовой формах в отдельности).

Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется за квартал, полугодие и девять месяцев.

При формировании бухгалтерской отчетности **существенной** признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет **более 1 процентов валюты баланса** (п.3 Критерии существенности);

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности, изменениях капитала и движении денежных средств.

В бухгалтерском балансе, отчете об изменении капитала по каждому числовому показателю данные приводятся за отчетный и предыдущий год, и также за год, предшествующий предыдущему отчетному году.

В отчете о финансовых результатах, отчете о движении денежных средств показатели приводятся за два года – отчетный и предыдущий.

Бухгалтерская отчетность составлена в российских рублях, показатели представлены в тысячах рублей (если не указано иное).

Ответственность за составление и достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в соответствии с российскими правилами ее составления и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, несет исполнительный орган Общества.

Факты отступления от правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности при подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год отсутствуют.

3.ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1.Нематериальные активы

В отчетном периоде у Общества отсутствуют зарегистрированные товарные знаки, средства индивидуализации (созданные собственными силами), программное обеспечение, соответствующее критериям отнесения к нематериальным активам (таблица 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

3.2.Основные средства и капитальные вложения

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества.

Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не имеет в собственности земельных участков и недвижимого имущества права на которые подлежат регистрация в Едином государственном реестре недвижимости (ЕГРН).

В отчетном периоде Общество не производило корректировок стоимости основных средств и капитальных вложений в связи с изменениями учетной политики.

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости и переоцененной стоимости (в части стоимости транспортных средств на пневматическом ходу). Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Способ начисления амортизации в отчетном периоде не менялся.

По состоянию на 31.12.2025 г. балансовая стоимость амортизируемых основных средств составила 22 609 тыс. руб.; не амортизируемых (консервация свыше 3 месяцев) 86 тыс. руб.

В 2025г. Обществом приобретено основных средств на сумму 17 049 тыс. руб. В основном это вагон-бытовки, строительные металлические контейнеры, гайковерты, лебедки, Автомобиль Lada Largus NEW фургон VIN XTAFS025LS1513707, Автомобиль TOYOTA HILUX (VIN MR0HB3CD800408180).

Результат от выбытия основных средств за 2025 год: -144 тыс. руб. Убыток от реализации вагонов-бытовок в г.Севастополь после окончания строительства. Стоимость вывоза превышает стоимость продажи с убытком.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств. В результате установлено: корректировка элементов амортизации основных средств не требуется.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025 г 0 тыс. руб. и отражены в составе прочих внеоборотных активов;

3.3.Арендованные основные средства

Полученные в лизинг основные средства отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договорах аренды. По данным объектам в бухгалтерском балансе отражаются ППА и обязательства по аренде (п. 10 ФСБУ 25.2018).

В бухгалтерском балансе Общества право пользования активом представлено отдельно от других активов (строка 11501 бухгалтерского баланса).

В 2025г. у Общества отсутствовали договора аренды более 12 месяцев при этом положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» предусмотрено, что в случае краткосрочности аренды или при аренде с низкой стоимостью (условия указаны в пп. «а» и «б» п. 11 ФСБУ 25.2018) арендатор вправе не признавать права пользования активом, с одновременным признанием обязательства по аренде, признавать в учете только арендные платежи, а предмет аренды учитывать за балансом (п. 2, п. 4, п. 5, п. 7 ПБУ 10/99, п. 4 информационного сообщения Минфина № ИС-учет-15 от 25.01.2019).

3.4.Долгосрочные финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения составляют 5 138 тыс. руб. (задолженность ООО «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК МОСТОВИК» по Договору займа №БН от 08.09.2025 (RUB), выданному на срок до 31.12.2026г. по фиксированной ставке 16% годовых).

3.5.Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы (биологические активы и многолетние насаждения, оборудование, требующее монтажа (дт.07), авансы поставщикам CAPEX, расходы будущих периодов с сроком списания более 12 мес. (дт.97), затраты на незавершенные НИОКР) по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

3.6.Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы (тыс. руб.):

Наименование	Строка баланса	на 01.01.25	на 31.12.25
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	83 917	87 850
Незавершенное производство (строительство)	1210	185 248	920 273
Готовая продукция	1210	x	x
Товары для перепродажи	1210	x	x
Итого:		**269 165**	**1 008 123**

Дополнительные табличные пояснения, детализирующие наличие и движение запасов (таблица 6.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

3.7.Дебиторская задолженность

По строке 1230 формы № 1 «Бухгалтерский баланс» показаны следующие данные:

Всего дебиторская задолженность 607 283 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва по сомнительным долгам) в сумме 506 863 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам, в сумме 89 766 тыс. рублей;
- расчеты по налогам и сборам 3 379 тыс. рублей;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами 6 824 тыс. рублей;
- расчеты с подотчетными лицами 399 тыс. рублей;
- расходы будущих периодов 31 тыс.руб.

Дополнительные табличные пояснения, детализирующие наличие и движение дебиторской задолженности, динамику и величину просроченной дебиторской задолженности представлены в таблице 7.1-7.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.8.Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	на 01.01.25г., тыс. руб.	на 31.12.25г., тыс. руб.
Расчетные счета	7 371	13 802
Касса	x	x
Итого:	**7 371**	**13 802**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

Остаток денежных средств на начало и конец отчетного периода, представленный в отчете о движении денежных средств, соответствует данным по группе статей «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса (стр.1250).

По состоянию на отчётную дату Общество не располагает возможностью получения денежных средств на условиях овердрафта.

Поручительства третьих лиц, полученные Обществом и не использованные для получения кредита по состоянию на отчётную дату, отсутствуют.

На отчётную дату отсутствуют недополученные суммы по заключённым договорам займа (кредитным договорам).

По состоянию на 31.12.2025г. аккредитивы в пользу Общества не открыты.

3.9.Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

3.11. Заемные средства

По строке 1510 формы № 1 «Бухгалтерский баланс» показаны следующие данные:

Всего заемных средств общества 91 195 тыс. рублей, в том числе:

- краткосрочные займы в сумме 84 300 тыс. рублей
- проценты по кредитам и займам 6 895 тыс. руб.

Дополнительные табличные пояснения, детализирующие наличие и движение кредиторской задолженности, динамику и величину просроченной кредиторской задолженности представлены в таблице 8.1-8.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

.

3.12. Кредиторская задолженность

По строке 1520 формы № 1 «Бухгалтерский баланс» показаны следующие данные:

Всего кредиторская задолженность 1 573 550 тыс. рублей, в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 518 385 тыс. рублей
- расчеты с покупателями и заказчиками в общей сумме 953 175 тыс. руб.
- расчеты с персоналом по оплате труда 15 667 тыс. руб.
- расчет по НДС, не отраженные на ЕНС (начисленный НДС на отчетную дату (31.12.2025г.) по декларации по сроку сдачи в ИФНС 25.01.2025) 49 246 тыс. рублей.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами (расчеты по претензиям к Обществу, расчеты с арендодателями квартиры физ.лицами, расчеты по исполнительным документам работников) 22 136 тыс. рублей.

Дополнительные табличные пояснения, детализирующие наличие и движение кредиторской задолженности, динамику и величину просроченной кредиторской задолженности представлены в таблице 8.1-8.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и п.3.14..

3.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в 2026 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года. В 2025 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников

составил 16 451 руб. (таблица 8.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

В отчетном периоде Обществом резерв на гарантийный ремонт не создавался.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В 2025 году резерв по сомнительным долгам составил 42 781 тыс. руб., в том числе:

Покупатели (счет 62)	Сумма, тыс.руб.
Счет 63, всего, В том числе:	42 781,16
СТРОЙ-АЛЬЯНС ООО	40 730, 83
ТНГ ГРУПП ООО	2 050,32

3.14. Кредиты и займы

Общество на 31.12.2025 года не имеет задолженности по долгосрочным кредитам и займам.

Структура краткосрочных обязательств по кредитам и займам раскрыта ниже:

Кредитор	Договор	на 01.01.25г., тыс. руб.	на 31.12.25г., тыс. руб.
Вишнякова О.В.	Договор займа от 29.11.13	5 750	погашен
КУРГАНСТАЛЬМОСТ ЗАО	Договор займа №БН от 02.04.2024г.(15% годовых, в конце срока)	30 300	30 300
КУРГАНСТАЛЬМОСТ ЗАО	Договор займа №БН от 11.08.2025г.(беспроцентный)	х	50 000
Моисеев Олег Юрьевич	Договор займа без процентный №БН от 14.11.2025г.	х	4 000
Итого:		**36 050**	**84 300**

Накопленная задолженность по процентам по займам в сумме 6 895 тыс. руб. расшифрована в отдельной строке бухгалтерского баланса.

4.ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1.Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) в полном объеме получена от деятельности, связанной со строительством жилых и нежилых зданий:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2024 год, тыс. руб.	За 2025 год, тыс. руб.
Верхняя Пышма ОП Комплекс пр-ва поездов (Монтаж МК)	х	499 506,36
Кемерово ОП Музейный комплекс (Монтаж МК)	х	339 858,17
Севастополь ОП Хореографическая академия (Монтаж МК)	289 259,37	292 313,25
СМР ЖК 12-ый Микрорайон (2 этап 45:25:020309:1467)	11 328,26	234 718,11
СМР ЖК 12-ый Микрорайон (1 этап 45:25:020309:837)	70 748,37	110 821,84
Реализация по прочим номенклатурным группам	1 125,00	41 239,12
Итого выручка от продаж:	**372 461,01**	**1 518 456,85**

4.2.Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 год, тыс. руб.	За 2025 год, тыс. руб.
Верхняя Пышма ОП Комплекс пр-ва поездов (Монтаж МК)	x	343 850,16
Кемерово ОП Музейный комплекс (Монтаж МК)	x	252 712,64
Севастополь ОП Хореографическая академия (Монтаж МК)	273 547,84	254 120,15
СМР ЖК 12-ый Микрорайон (2 этап 45:25:020309:1467)	9 559,62	222 269,50
СМР ЖК 12-ый Микрорайон (1 этап 45:25:020309:837)	56 183,71	103 090,16
Реализация по прочим номенклатурным группам	0,00	22 485,36
Итого себестоимость продаж:	**339 291,17**	**1 198 527,98**

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2024 год, тыс. руб.	За 2025 год, тыс. руб.
Управленческие расходы	16 354	38 867

У Общества нет коммерческих расходов по итогам 2024г и 2025г.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее (таблица 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах):

Наименование показателя	За 2024 год, тыс. руб.	За 2025 год, тыс. руб.
Материальные затраты	143 292	754 640
Затраты на оплату труда	144 826	373 062
Отчисления на социальные нужды	49 933	128 974
Амортизация	158	4 710
Прочие затраты	202 685	711 034
Итого по элементам затрат:	**540 894**	**1 972 420**

4.3.Прочие доходы и расходы

Прочие доходы стр.2340 и расходы стр.2350 за 2025 год представляют собой следующее:

№п/п	Наименование статьи прочих доходов (стр.2340)	за 2025г, тыс. руб.
1	Операции с инструментами финансового рынка	x
2	Сдача имущества в аренду или субаренду	x
3	Реализация и ликвидация внеоборотных активов	0,13
4	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	416,69
5	Результаты инвентаризации (излишки ТМЦ)	5 558,81
6	Иная операционная деятельность	0,43
7	Курсовые разницы	x
8	Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	x
9	Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета	1 669,46
10	Положительные Курсовые разницы 58, 60, 62, 76 счета (Свернуто, согласно ПБУ 9, п. 18.2 по 52 и 58.03.1 сч.)	x
11	Восстановление резерва на отпуск (Свернуто, согласно ПБУ 9, п. 18.2)	0,00
12	Восстановление резерва по сомнительным долгам БУ=НУ (Свернуто, согласно ПБУ 9, п. 18.2)	27 418,23
	Итого	**35 063,75**

№п/п	Наименование статьи прочих расходов (стр.2350)	за 2025г, тыс. руб.
1	Операции с инструментами финансового рынка	x
2	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса (Свернуто, согласно ПБУ 9, п. 18.2)	x
3	Сдача имущества в аренду или субаренду	x
4	Реализация и ликвидация внеоборотных активов	143,63
5	Расходы от снижения стоимости активов	0,00
6	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг (Свернуто, согласно ПБУ 9, п. 18.2)	801,10
7	Курсовые разницы	0,00
8	Инвентаризация Резерва на предстоящую оплату отпусков	435,75
9	Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	6 962,39
10	Материальная помощь сотрудникам и социальные выплаты	x
11	Административные штрафы (часть 5 ст. 3.5 КоАП РФ) не принимаемые в НУ	2,19
12	Гарантийные обязательства по контракту	0,00
13	Пени по налогам и сборам	3 000,86
14	Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	1 091,87
15	Недостачи ТМЦ, выявленные в результате инвентаризации	5 909,82
16	Списание выделенного НДС на прочие непринимаемые расходы (пп. 1 п. 1 ст. 264 и п. 19 ст. 270 НК РФ) авансовые отчеты без счетов фактур	170,31
17	Прочие расходы (судебные расходы)	26,89
	Итого	**18 544,80**

4.4.Налог на прибыль

Информация о расчетах по налогу на прибыль организаций раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в соответствии с порядком, установленным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (с изменениями и дополнениями).

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц (п.2.20).

За 2025 год Обществом была получена чистая прибыль – 293 294 тыс. руб.

Ниже приводятся данные по расчету текущего налога на прибыль (тыс. руб.):

Наименование показателя	Показатели	Кор. счет	Итог (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 25%
Условный расход по налогу на прибыль	БУ	99.02.1	75 353,49
Условный доход по налогу на прибыль	БУ	99.02.2	-2 030,19
Отложенные налоговые активы	БУ	09	-25 131,98
Отложенные налоговые обязательства	БУ	77	-17 195,31
Постоянный налоговый расход (доход)	БУ	99.02.3	-2 812,51
Налог на прибыль стр.2411	**БУ**		28 183,49

5.ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. составил 1000 тыс. руб.

Резервный капитал по состоянию на 31.12.2025г. составил 0 тыс. руб.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2025г. составил 0 тыс. руб.

По итогам деятельности за 2025 г. Общество получило прибыль в размере 222 783 тыс. руб.

При формировании отчетности за 2025 год корректировка счетов капитала в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок не производилась по причине отсутствия фактов хозяйственной деятельности, требующих внесения данных корректировок.

5.1.Расчет стоимости чистых активов

Порядок расчёта чистых активов ООО регламентирован приказом Минфина России от 28.08.2014 г. №84н.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	41 689	50 346	37 995
2	II. Оборотные активы	1 629 290	406 855	12 393
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	**Итого активы, принимаемые к расчету***	**1 670 979**	**457 201**	**50 389**
5	IV. Долгосрочные обязательства	17 278	82	7
6	V. Краткосрочные обязательства	1 681 196	707 395	335 398
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	**Итого обязательства, принимаемые к расчету****	**1 698 474**	**707 477**	**335 406**
9	**Чистые активы*****	**(27 495)**	**(250 276)**	**(285 017)**

* Активы принимаются к расчету за исключением задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3).

** Обязательства принимаются к расчету за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества (стр. 5 + стр. 6 + стр. 7).

*** Определение стоимости чистых активов выполнено в соответствии с приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов" как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации (стр. 4) и величиной принимаемых к расчету обязательств организации (стр. 8).

Чистые активы Общества на 31.12.2025г. составляют отрицательную величину и не соответствуюТ минимальному размеру уставного капитала для обществ с ограниченной ответственностью Согласно п. 1 ст. 14 Закона об ООО, минимальный размер уставного капитала общества с ограниченной ответственностью (ООО) — 10 000 рублей.

6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

-косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему РФ.

При этом для свернутого (без косвенных налогов) отражения денежных потоков по текущим и инвестиционным операциям применяется следующий подход:

- без учета сумм косвенных налогов по соответствующим строкам отчета о движении денежных средств отражаются следующие денежные потоки:

- поступления от продажи покупателям/заказчикам продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- платежи поставщикам/подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги;

- поступления от покупателей/заказчиков, а также платежи поставщикам/подрядчикам, осуществляемые в порядке предоплаты;

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему Российской Федерации или возмещаемых из нее, определяется по формуле:

сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков + поступления НДС из бюджета - НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам - платежи по НДС в бюджет.

Рассчитанная сумма НДС свернуто показывается в качестве денежного потока по текущим операциям: положительное значение – по строке «прочие поступления», отрицательное – «на прочие платежи».

Сверка отчета о движении денежных средств с бухгалтерским балансом на 31.12.2025г.:

Наименование показателя	Бухгалтерский баланс (стр.1250)	Отчет о движении денежных средств (стр.4500)
Остаток денежных средств на 31.12.2024г.	7 371	7 371
Остаток денежных средств на 31.12.2025г.	13 802	13 802

В составе денежных средств по состоянию на 31.12.2025г. отражены:

Общество не имеет кассы и наличных денежных средств в ней.

денежные средства в рублях на банковских счетах на сумму 13 802 тыс.руб.;

Общество не имеет банковских счетов в иностранной валюте и остатков денежных средств на них.

7.ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

7.1.Связанные стороны

Раскрытию подлежит информация о связанных сторонах ООО «Стальстроймонтаж» по состоянию на 01.01.2025г. и о сделках (операциях) в 2025г. со связанными сторонами, признаваемыми таковыми в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности (ПБУ 11/2008) (утверждено приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н):

Список связанных сторон по состоянию с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
А	Б	2	3	4	5	6
1	Парышев Николай Дмитриевич	-	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества, а также является членом общего собрания участников общества	23.01.2025	4,5	-
2	Парышев Дмитрий Николаевич	-	Лицо является членом общего собрания участников общества	23.01.2025	5,25	-
3	Моисеев Олег Юрьевич	-	Лицо является членом общего собрания участников общества	23.01.2025	5,25	-
4	Закрытое акционерное общество «Курганстальмост»	640023, г. Курган, ул. Загородная, д.3, ИНН 4501001235, ОГРН 1024500512200	Лицо относится к одной и той же группе взаимосвязанных организаций	26.08.2013	-	-
5	ООО «Курганстальмост Лес»	ОГРН 1104508000190	Лицо относится к одной и той же группе взаимосвязанных организаций	18.08.2008	-	-
6	ООО «БАУЭР Машины - Курган»	ОГРН 1054500098729	Лицо относится к одной и той же группе взаимосвязанных организаций	19.08.2008	-	-
7	ООО «Мостпроект»	ОГРН 1104501001395	Лицо относится к одной и той же группе взаимосвязанных организаций	15.03.2010	-	-
8	АО «Завод стальной дроби»	ОГРН 1064501000475	Лицо относится к одной и той же группе взаимосвязанных организаций	23.01.2025		
9	ООО «Курганстальмост – Учебный центр»	ОГРН 1064501178862	Лицо относится к одной и той же группе взаимосвязанных организаций	19.08.2008	-	-
10	Автономная некоммерческая организация «Ледовый дворец спорта имени Н.В. Парышева»	ОГРН 1024500510000	Лицо относится к одной и той же группе взаимосвязанных организаций	24.09.2010	-	-
11	Акционерное общество «Синарский щебеночный карьер»	ОГРН 1054538010383	Лицо относится к одной и той же группе взаимосвязанных организаций	28.09.2006	-	-
12	ООО «Курганский центр аттестации»	ОГРН 1114501001559	Лицо относится к одной и той же группе взаимосвязанных организаций	28.02.2011	-	-
13	ООО «Белоярский песчаный карьер»	ОГРН 1164501050416	Лицо относится к одной и той же группе взаимосвязанных организаций	25.01.2016	-	-
14	ЗАО «КурганШпунт»	ОГРН 1084501008789	Лицо относится к одной и той же группе взаимосвязанных организаций	03.06.2016	-	-
15	ООО «НИДЕМ»	ОГРН 1174501004920	Лицо относится к одной и той же группе взаимосвязанных организаций	17.02.2017	-	-
16	ООО «СТРОЙКРАНТЮМЕНЬ»	ОГРН 1177232008810	Лицо относится к одной и той же группе взаимосвязанных организаций	28.03.2017	-	-
17	ООО «БАЗИС СТРОЙ»	ОГРН 1194501002706	Лицо относится к одной и той же группе взаимосвязанных организаций	31.05.2019	-	-
18	ООО «СИНАРСКИЙ ЩЕБЕНОЧНЫЙ КАРЬЕР»	ОГРН 1204500003938	Лицо относится к одной и той же группе взаимосвязанных организаций	23.11.2020	-	-
19	ООО «Специализированный застройщик «Мостовик»	ОГРН 1184501004830	Лицо относится к одной и той же группе взаимосвязанных организаций	25.05.2021	-	-
20	ООО «КСМ-ЛИТЬЕ»	ОГРН 1217700265364	Лицо относится к одной и той же группе взаимосвязанных организаций	04.06.2021	-	-

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
21	ООО «АИРВЕНТ»	ОГРН 1224500006554	Лицо относится к одной и той же группе взаимосвязанных организаций	21.11.2022	-	-
22	ООО «КУРГАНКРАН»	ОГРН 1224500007181	Лицо относится к одной и той же группе взаимосвязанных организаций	28.12.2022	-	-
23	Парышева Валентина Иосифовна	ИНН 450105698593	Лицо относится к одной и той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.07.2008	-	-

*Согласие физических лиц на указание места жительства не получено.

Для раскрытия сведений об операциях Общества со связанными сторонами выделяются следующие категории таких сторон (ПБУ 11/2008):

• **Основное Общество** — лицо, которое прямо либо косвенно (в т.ч. через третьи юридические лица) контролирует Общество и распоряжается более чем 50% его прав голоса.

• **Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества** — лица, которые прямо или косвенно распоряжаются от 20% до 50% акций Общества.

• **Дочерние организации** — подконтрольные структуры, в которых Общество прямо или косвенно владеет более чем 50% прав голоса либо в которых по предложению Общества избрано свыше 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления.

• **Зависимые организации** — организации, в которых доля прямого или косвенного участия Общества составляет от 20% до 50% прав голоса.

• **Прочие связанные лица** — организации, не вошедшие в предыдущие категории, в которых контролирующее Общество лицо либо преобладающие (участвующие) организации прямо или косвенно владеют более чем 50% голосующих акций (долей).

В соответствии с требованиями Федерального закона от 7 августа 2001 года №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма» **конечным бенефициарным владелецем Общества** - физическое лицо, имеющее возможность контролировать действия Общества в силу иных оснований: - является генеральный директор и совладелец общества **Парышев Николай Дмитриевич**.

Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы (прочие доходы и расходы) по обычным видам деятельности (Отчет о прибылях и убытках)

В отчетном году выполнение работ, оказание услуг осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между аффилированным лицам. Размеры доходов и расходов от продажи товаров, продукции, выполнения работ (оказания услуг) за отчетный период:

№пп.Аффилированное лицо	2025 год				Задолженность на 31.12.2025г. (-) кредиторская (+) дебиторская	Договорные условия
	% от общей выручки	Реализации покупателям, авансы выданные от ООО «Стальстроймонтаж» с НДС, тыс. руб.	% от общих расходов	Приобретения от поставщиков, авансы полученные в ООО «Стальстроймонтаж» с НДС, тыс. руб.		
А	1	2	3	4	5	5
1. Аффилированное лицо - ЗАО «Курганстальмост» ИНН 4501001235						
Дог.№БН от 02.12.2025г. (на продажу Электроцикл грузовой Rutrike D4 NEXT 1800)	0,02	160	x	x	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Договор №02/10/25 от 02.10.2025 (Гараж)	0,63	4 667	x	x	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Договор №30/04/2025 от 30.04.2025г. оказания услуг кранами	0,34	2 496	x	x	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
договор подряда 16 от 05.06.2014 (ОП в г. Краснодаре)	0,13	961	x	x	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Кап.ремонт кровли здания главного корпуса КСМ Дог.подряда №Б/Н от 20.03.2025г.	1,45	10 684	x	x	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Комплекс по производству поездов г.В.Пышма. Договор субподряда 20/3388 от 11.12.2024г.	92,60	683 408	x	x	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Контрольная сборка м/к Сибур. Договор № 20/08/25 от 20.08.2025г.	1,62	11 983	x	x	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен,

№пп.Аффилированное лицо	2025 год				Задолженность на 31.12.2025г. (-) кредиторская (+) дебиторская	Договорные условия
	% от общей выручки	Реализации покупателям, авансы выданные от ООО «Стальстроймонтаж» с НДС, тыс. руб.	% от общих расходов	Приобретения от поставщиков, авансы полученные в ООО «Стальстроймонтаж» с НДС, тыс. руб.		
А	1	2	3	4	5	5
						расчеты в безналичной форме
Контрольная сборка м/к Спортарена г.Пермь. Договор № 23/10/2025 от 23.10.2025г.	1,88	13 884	x	x	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Письмо №1394 от 17.12.2019	0,14	1 000	x	x	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Реконструкция Арбинских водопроводных сооружений. Договор № 14/10/25 от 14.10.2025г.	0,26	1 923	x	x	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Реконструкция здания пилорамы. Договор № б/н от 26.11.2024г.	0,93	6 849	x	x	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
20/08/25 от 20.08.2025	x	x	0,13	846	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Агентский договор б/н от 24.06.2024г	x	x	0,09	600	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Договор № 12-82 от 09.01.2025 г. (Верхняя Пышма)	x	x	0,72	4 818	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Договор № 20/2350 от 30.01.2017 г. юруслуги	x	x	0,15	984	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Договор аренды нежилого помещения №20/3304 от 01.04.2024г.	x	x	0,01	88	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Договор аренды нежилого помещения №20/3382 от 01.01.2025г.	x	x	0,03	180	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
ДОГОВОР АРЕНДЫ СТРОИТЕЛЬНОЙ ТЕХНИКИ № 99920180000000000023/20/3303 от 22.03.2024г.	x	x	0,23	1 550	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Договор б/н от 26.11.2024	x	x	0,01	60	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Договор возмездного оказания услуг от 01.12.2024	x	x	0,10	679	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Договор возмездного оказания услуг от 26.06.2025	x	x	0,03	201	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Договор возмездного оказания услуг от 30.09.2025	x	x	0,21	1 409	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Договор на оказание услуг спецтехникой №02/10/2025 от 02.10.2025	x	x	0,53	3 559	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Договор оказания услуг спецтехникой №20/3313 от 18.04.2024г.	x	x	0,33	2 190	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Договор поставки №99920180000000000023/12-252 от 26.03.2024	x	x	2,77	18 450	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Договор поставки №БН от 01.06.2024г. (Арматура, плиты бу, труба)	x	x	2,04	13 582	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Договор поставки Владивосток №99920180000000006719/33/3383 от 31.01.2025	x	x	89,34	594 411	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Договор поставки Кемерово №99920190000000000006/12-1089 от 06.12.2024	x	x	0,90	6 017	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Исх. 34 от 08.10.2025	x	x	0,03	214	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Исх.№02 от 03.02.2025 (питание)	x	x	0,00	24	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Исх.№04 от 21.03.2025 (питание)	x	x	0,02	117	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Исх.№26 от 30.08.2025	x	x	0,00	14	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Исх.№30 от 19.08.2025 (питание)	x	x	0,06	373	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Курганстальмост ЗАО (услуги механизмов, транс.)	x	x	0,47	3 113	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
письмо 09, 12 от 16.05.2025 г.	x	x	0,01	40	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
письмо 17 от 06.06.2025 г.	x	x	0,00	24	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
письмо №01 от 02.01.2025 г.	x	x	0,01	44	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Письмо №71 от 05.03.2025	x	x	0,81	5 396	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен,

№пп.Аффилированное лицо	2025 год				Задолженность на 31.12.2025г. (-) кредиторская (+) дебиторская	Договорные условия
	% от общей выручки	Реализации покупателям, авансы выданные от ООО «Стальстроймонтаж» с НДС, тыс. руб.	% от общих расходов	Приобретения от поставщиков, авансы полученные в ООО «Стальстроймонтаж» с НДС, тыс. руб.		
А	1	2	3	4	5	5
						расчеты в безналичной форме
письмо №72,74,75,77 от 17.03.2025 г.	x	x	0,03	167	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
по письму №122 от 01.02.2019 (Б.С.)	x	x	0,00	5	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
по письму №285 от 05.04.2018 (Б.Столбы)	x	x	0,01	40	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
по письму №5 от 10.01.2019 (Б.С.)	x	x	0,00	26	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
служ.зап. №33-49/18 от 17.10.2018 (Волгуша)	x	x	0,09	596	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
служ.зап. №33/1023 от 19.11.2018 (Волгуша)	x	x	0,14	902	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Соглашение 25.11.25 к дог.от 01.03.2025	x	x	0,01	60	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Договор займа №БН от 02.04.2024г. (15% годовых) ПРОЦЕНТЫ	x	x	0,68	4 539	x	Сумма процентов выплачивается вместе с теллом займа в конце срока 31.12.2026г. Ставка 15% годовых
ВСЕГО	**100,00**	**738 016**	**100,00**	**665 318**	**-224 504**	
2. Аффилированное лицо - ООО «Специализированный застройщик «Мостовик» ИНН 4510031589						
Монолитные работы (Этап 2). Дог. подряда б/н от 02.12.2024г.	46,35	240 360	x	x	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Монолитные работы Дог. подряда б/н от 16.04.2024г.	33,60	174 272	x	x	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Устройство фундамента (Этап 2). Дог. подряда б/н от 17.09.2024г.	19,83	102 846	x	x	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Щебень. Договор поставки б/н от 23.04.2024г.	0,22	1 150	x	x	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Договор займа №БН от 08.09.2025	x	x	100,00	5 326	x	Сумма процентов выплачивается вместе с теллом займа в конце срока 31.12.2026г. Ставка 16% годовых
ВСЕГО	**100,00**	**518 627**	**100,00**	**5 326**	**-3 493**	
3. Аффилированное лицо - ООО «БАУЭР Машины - Курган» ИНН 4501116067						
Договор аренды б/н от 01.03.2025 г. (100 кв.м.)	x	x	9,48	440	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Договор купли-продажи ТС №БН от 02.06.2025г (HILUX г/н А479МК45)	x	x	90,52	4 200	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
ВСЕГО	**0,00**	**0**	**100,00**	**4 640**	**-4 480**	
4. Аффилированное лицо - ООО «Мостпроект» ИНН 4501157916						
3/25 от 10.03.2025	x	x	20,98	1 925	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Услуги строительного контроля Дог.№99920180000000000023/2/24 от 25.03.2024	x	x	21,08	1 935	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Услуги строительного контроля Дог.№99920180000000006719/16/2025 от 10.10.2025	x	x	5,03	462	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Услуги строительного контроля Дог.№99920190000000000006/22/24 от 27.12.2024	x	x	52,90	4 854	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
ВСЕГО	**0,00**	**0**	**100,00**	**9 175**	**-4 195**	
5. Аффилированное лицо - ООО «КурганШпунт» ИНН 4501144748						
Договор № 239/2016 от 28.10.2016 г.	x	x	1,10	6	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Договор аренды 01/12/2024 от 01.12.2024г.	x	x	98,90	550	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
ВСЕГО	**0,00**	**0**	**100,00**	**556**	**-9 832**	
6. Аффилированное лицо - ООО «АИРВЕНТ»» ИНН 4500005491						
Аренда стройтехники (Владивосток) Дог.№99920190000000006719/23/2025 от 15.09.2025г.	x	x	2,13	5 760	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Аренда стройтехники (Кемерово)	x	x	14,88	40 211	x	Цена договорная рыночная,

№пп.Аффилированное лицо	2025 год				Задолженность на 31.12.2025г. (-) кредиторская (+) дебиторская	Договорные условия
	% от общей выручки	Реализации покупателям, авансы выданные от ООО «Стальстроймонтаж» с НДС, тыс. руб.	% от общих расходов	Приобретения от поставщиков, авансы полученные в ООО «Стальстроймонтаж» с НДС, тыс. руб.		
А	1	2	3	4	5	5
Дог.№99920190000000000006/33/2024 от 03.12.2024г.						срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Аренда стройтехники Дог.№08/25 от 24.02.2025г. (г.В.Пышма)	x	x	30,85	83 393	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Аренда стройтехники Дог.№22/25 от 28.08.2025г. (г.Курган Сибур)	x	x	0,59	1 584	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Аренда стройтехники Дог.№99920180000000000023/10/07/24 от 10.07.2024г.	x	x	7,61	20 563	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
Бетон. Договор поставки №01/2024 от 15.04.2024г.	x	x	43,94	118 773	x	Цена договорная рыночная, срок оплаты не установлен, расчеты в безналичной форме
ВСЕГО	**0,00**	**0**	**100,00**	**270 284**	**-125 319**	

Ценообразование на выполняемые работы (оказываемые услуги) основывается на договорной основе с соблюдением следующих принципов:

- Безусловное покрытие прямых затрат на выполняемы работы (оказываемые услуги).
- Соответствие цены рыночному уровню с учетом конкурентных преимуществ исполнителя, а также объема выполняемых работ.
- Соблюдения единообразия подхода к ценообразованию.

Продажа продукции, материалов и оказание услуг связанным сторонам в 2025 году осуществлялись Обществом на обычных коммерческих условиях.

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

7.2.Выплаты основному управленческому персоналу.

Вознаграждения и компенсации управленческому персоналу (п.12.ПБУ 11/2008)

В 2025 году **краткосрочные вознаграждения** (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) **составили 1 221, 03 тыс. руб.**

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) – **обществом не предусмотрены и не выплачивались.**

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе - **обществом не предусмотрены и не выплачивались.**

- иные долгосрочные вознаграждения **обществом не предусмотрены и не выплачивались.**

7.3.Информация по сегментам

Основные виды хозяйственной деятельности Общества связаны с Строительством жилых и нежилых зданий, которые составляют 100% общей выручки. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации.

7.4.События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.3 Пояснений.

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой (бухгалтерской) отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 №56н.

7.5.Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

7.6.Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Общество не выступает одной из сторон в судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Необходимость отражения условных фактов хозяйственной деятельности в связи с данными событиями отсутствует.

7.7. Внесенные корректировки в отчетность за 2024 год

Корректировок в отчетность 2024г. в отчетном периоде не вносилось.

7.8.Информация о существенных ошибках

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010), в Обществе в 2025 году отсутствовали.

7.9.Информация по прекращаемой деятельности

Общество не имеет сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности.

В отчетном периоде Обществом не принималось решений о прекращении деятельности по операционным или географическим сегментам в части либо совокупности сегментов по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности.

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств с их последующим включением в состав Российской Федерации наравне с Херсонской и Запорожской областями, проведение специальной военной операции на Украине и связанные с этим события явились основанием введения экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран. В свою очередь последовали ответные санкции, введенные правительством Российской Федерации.

Антироссийские санкции не коснулись самого Общества, а также его руководства.

Общество оценивает влияние следующих возможных событий на финансовое состояние и возможность непрерывно продолжить Обществом свою деятельность следующим образом:

1) существенные события, связанные с финансированием:

- выдача и привлечение заемных средств Обществом не ожидается;
- принятие новых существенных обязательств - не ожидается;

2) существенные события, связанные с экономическими условиями:

- приостановка хозяйственной деятельности организации либо ее отдельных подразделений в связи со сбоями в цепочке поставок товаров, услуг - не ожидается;
- значительное снижение прогнозируемого спроса и (или) цен, указывающее на возможное списание запасов и прочие убытки от обесценения активов, включая гудвилл, нематериальные активы и основные средства - не ожидается;
- в связи с высокими инфляционными, валютными, ценовыми рисками ожидается не существенное увеличение расходов по обычным видам деятельности (валютой для расчетов с покупателями и поставщиками являться рубль) – не ожидается;
- сокращение штата в организации, возникновение затрат на реструктуризацию - не ожидается;

3) прочие существенные события:

- Общество не предполагает существенные продажи активов;
- Общество не предполагает существенное увеличение расходов на ремонт и обслуживание оборудования в связи с изменение курса валют.

Общество оценивает влияние данных событий на свое финансовое положение как не приводящее к угрозе непрерывности деятельности.

Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

«23» марта 2026 г.

Генеральный директор _____ Парышев Н.Д.