

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах за 2025 год
ООО «Кузбассдорстрой»
ИНН 4205028501 КПП 420501001
650991, Кемеровская область – Кузбасс, г. Кемерово
проспект Кузнецкий, 4.**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Информация об организации	3
2. Информация об учетной политике и ее изменениях	5
3. Сведения о внеоборотных активах, об арендованных основных средствах	14
4. Сведения о финансовых вложениях	18
5. Сведения о материально-производственных запасах	19
6. Сведения о дебиторской задолженности	19
7. Сведения о денежных средствах	20
8. Сведения о прочих оборотных активах	21
9. Сведения о заемных и кредитных средствах	22
10. Сведения об обязательствах	22
11. Сведения об оценочных, условных обязательствах и условных активах, оценочных значениях	24
12. Сведения о доходах и расходах	24
13. Сведения о прочих доходах и расходах	25
14. Сведения об учете расчетов по налогу на прибыль	26
15. Особенности формирования бухгалтерской отчетности	27
16. Иная информация	27
16.1 Сведения о связанных сторонах и бенефициарных владельцах	28
16.2 Условные активы и обязательства	31
16.3 Сведения об имеющихся у организации на отчетную дату возможностях привлечения дополнительных денежных средств	32
16.4 Сведения о событиях после отчетной даты	32
16.5 Основные факторы риска, связанные с деятельностью предприятия. Мероприятия по их снижению	32
16.6 Непрерывность деятельности	36
16.7 Государственная помощь	37

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Кузбассдорстрой» за 2025 г.

1. Информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Кузбассдорстрой» зарегистрировано 26 декабря 2001 года.

Зарегистрировано по адресу: 650991, Кемеровская область – Кузбасс, г. Кемерово, проспект Кузнецкий, дом 4.

Юридический и почтовый адреса совпадают.

За отчетный период изменения в устав организацией не вносились.

Организация является частным предприятием. В соответствии с протоколом общего собрания участников ООО «Кузбассдорстрой» с 15.01.2019г. на должность директора ООО «Кузбассдорстрой» утвержден - Кухта Алексей Анатольевич. Протоколом от 12.01.2024 полномочия Кухты А.А. продлены на 5 лет.

Уставный капитал ООО «Кузбассдорстрой» по состоянию на 31.12.2025г. составил 30 000 руб. (после присоединения ООО «Транспортник»). Уставный капитал полностью оплачен. В состав учредителей входит 2 человека – физические лица (информация зарегистрирована в ЕГРЮЛ – Лист записи от 02.04.2026г.):

-Апарин С.Н. доля 27200руб.

-Апарина Н.А. доля 500руб.

-доля общества в УК 2300руб.- (не распределена). Участниками Общества предусмотрено дальнейшее распределение доли между действующими участниками в сроки, установленные действующим законодательством.

Дочерним обществом является предприятие ОАО «Новокузнецкое ДРСУ», в котором 100% уставного капитала принадлежит ООО «Кузбассдорстрой». Зависимым хозяйствующим обществом является ООО «Транспортник», в котором 23% уставного капитала принадлежит ООО «Кузбассдорстрой» (до 04/2025г.).

Информация о реорганизации общества

На общем собрании участников от 10.12.2024г. принято решение реорганизовать ООО «Транспортник» в форме присоединения к ООО «Кузбассдорстрой». 04 апреля 2025г. подписан передаточный акт к договору о присоединении ООО «Транспортник» к ООО «Кузбассдорстрой».

Объединение бизнеса двух компаний в виде горизонтального типа интеграции произведено с целью изменения масштабов деятельности за счет увеличения конкурентоспособности и улучшения позиции на рынке, а также обеспечения выполнения всех гарантийных обязательств по совершенным контрактам.

В ЕГРЮЛ внесена запись 2254200774155 от 18.04.2025г. о завершении реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица .

Последняя бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Транспортник» составлена за период с 1 января отчетного года до 04апреля.2025 г.

В бухгалтерском учете ООО «Кузбассдорстрой» на основании ч. 1 ст. 16 Закона № 402-ФЗ, п. 21 Методических указаний № 44н, Рекомендации Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-75/16-КпР «Присоединение» произведено построчное объединение (суммирование или вычитания) числовых показателей заключительной бухгалтерской отчетности присоединяющейся организации и числовых показателей собственной бухгалтерской отчетности, составленной на дату государственной регистрации прекращения деятельности присоединившегося общества.

Наименование показателя	Код	ООО "Транспортник" На 04.04.2025, тыс. руб.
АКТИВ		
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	1150	25841
Доходные вложения в материальные ценности	1160	108944
Итого по разделу I	1100	134785
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Дебиторская задолженность	1230	37415
Итого по разделу II	1200	37415
БАЛАНС	1600	172200
ПАССИВ		

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	170984
Итого по разделу III	1300	170994
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	1520	1206
Итого по разделу V	1500	1206
БАЛАНС	1700	172200

Информация о видах осуществляемой деятельности:

	код ОКВЭД	Наименование вида деятельности
1.	Основные виды деятельности	
1.1	42.11	Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
2.	Осуществляемые дополнительные виды деятельности	
2.1.	23.99.2	Производство изделий из асфальта или аналогичных материалов
2.2.	23.99.3	Производство битуминозных смесей на основе природного асфальта или битума, нефтяного битума, минеральных смол или их пексов

Среднесписочная численность сотрудников:

- за 2025 год 371 чел.
- за 2024 год 409 чел.
- за 2023 год 409 чел.

Политика предприятия – направлена на быстрое и качественное выполнение СМР, обслуживание клиентов (покупателей, заказчиков) и получение прибыли. Главная цель предприятия обеспечить рост рентабельности по данному виду деятельности, улучшить социальное благосостояние рабочих и служащих организации.

Ежегодно предприятие направляет денежные средства на совершенствование традиционных и внедрение новых технологий производства. Участвует в выставках, каждый сотрудник ежегодно повышает профессиональные знания, проходит курс повышения квалификации.

Предприятие вкладывает средства в получение второго высшего образования, заключает договора на повышение квалификации по специальности, заключает договора на прохождение практики с дальнейшим трудоустройством.

ООО «Кузбассдорстрой» является членом саморегулируемой организации Ассоциация «Саморегулируемая организация «Объединение строительных организаций Кемеровской области» (Ассоциация «ОСОКО»).

Движение первичных документов на предприятии регламентируется методологическими, должностными инструкциями, процессами и процедурами работ. Инструкция - установленный способ осуществления, какой либо деятельности или работы. Инструкция устанавливает «как» необходимо выполнять (Определение, действующее в компании). Они разработаны на основании ИСО 9001:2000 - Системы менеджмента качества. «Требования», ИСО 9000:2000 - Системы менеджмента качества «Основы и понятия», ИСО 9004:2000 - Системы менеджмента качества, действующие между подразделениями предприятия.

«Система менеджмента качества» – это такой стиль управления предприятием, при котором руководители, инженерно-технические работники и рабочие стремятся к улучшению качества продукции и самой системы управления предприятием.

Бухгалтерский учет и отчетность ведется сторонней организацией ООО «Стройдорэкспорт» на основании договора на бухгалтерские услуги № 1 от 01.11.2003г.

Внутренний контроль в организации осуществляется в соответствии с «Положением о внутреннем контроле хозяйственной деятельности и формировании финансовой отчетности».

ООО «Стройдорэкспорт» (далее СДЭ) при составлении бухгалтерской отчетности по предприятию ООО «Кузбассдорстрой», руководствуется инструкцией СДЭ И.м. 12-024 и осуществляет контроль, за правильностью отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете.

Право подписи первичных документов имеют лица, в соответствии с должностными обязанностями и на основании доверенностей выданных руководителем предприятия.

Хозяйственная деятельность ведется в соответствие с утвержденным положением СДЭ Р 35-01 «Руководство по качеству».

2. Информация об учетной политике и ее изменениях

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации Правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Федеральным Законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. и в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2022г., и последующие года, утвержденной приказом № 267 от 31.12.2021г., которая подготовлена с учетом требований Федерального Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г., Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29.07.1998 и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности, допущение имущественной обособленности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Организация ведет учет по оплате труда с использованием программы «1С ЗУП». Ведение учета по остальным участкам бухгалтерского учета осуществляется в программе «SAP ERP».

Учетная политика раскрывает основную информацию по ведению бухгалтерского учета, в частности:

- выручка от выполнения строительных работ признается по мере готовности в соответствии с ПБУ 2/2008; выручка от реализации товаров и оказания прочих услуг – по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99;

- доходом по СМР признается сумма в соответствии с предварительным расчетом «Условного дохода» и отражается по счету 46. На основании подписанного двухстороннего акта выполненных работ форма КС-2 и справки стоимости работ форма КС-3 работы считаются принятыми и результат отражается по кредиту счета 46 в полном объеме с НДС в корреспонденции со счетами дебиторской задолженности (счет 6201*) и предъявлением заказчику счет фактуры.

При этом расходы, относящиеся к выполненным по договору работам, учитываются как затраты на производство, а расходы, понесенные в связи с предстоящими работами, - как расходы будущих периодов. По мере признания выручки по договору расходы по договору списываются для определения финансового результата отчетного периода.

- учет общехозяйственных расходов (оплата труда управленческого персонала, аренда помещений, услуги легкового автотранспорта, коммунальные расходы, услуги связи, медосмотра, бухгалтерские и юридические услуги и другие аналогичные расходы) в бухгалтерском учете осуществляется на счете 26. В конце отчетного периода (ежемесячно) данный счет списывается со счета 26 «Общехозяйственные расходы» на счет продаж 90.8.1 «управленческие расходы»;

- на счете 25 «общепроизводственные затраты» отражаются затраты по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, по ремонту основных средств, используемых в производстве, расходы по страхованию указанного имущества, расходы на содержание помещений, арендная плата за стоянку машин и оборудования, используемых в производстве, оплата труда работников, занятых ремонтом и другие аналогичные расходы;

- затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Затраты признаются как расход отчетного периода, когда очевидно, что они не принесут будущих экономических выгод организации или, когда будущие экономические выгоды не отвечают критерию признания актива в бухгалтерском балансе.

- Запасы

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

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по среднескользящей стоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической стоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц. Расчетным периодом установлен месяц.

Предприятие отражает информацию в бухгалтерском балансе по расходам, произведенным в отчетном периоде, но относящимся к следующим отчетным периодам, в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и приказом по учетной политике предприятия, и последующим их списании в себестоимость.

Резерв под обесценение стоимости запасов

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов

Резерв под обесценение стоимости материальных ценностей в соответствии с п.28, п.30, п.31 ФСБУ 5/2019 создается на конец отчетного года.

Резерв под обесценение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов предприятия на величину разницы между фактической себестоимости запасов и чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Резерв под обесценение стоимости материальных запасов создается по каждой номенклатурной единице.

Для создания резерва под обесценение стоимости материальных запасов производится тестирование на обесценение запасов, по которым не было движения в течение 12 месяцев со дня приобретения (поступления на склад). При тестировании материальных запасов, на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности, производится расчет чистой стоимости продаж.

-Амортизируемое имущество

Учет амортизируемого имущества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Для целей бухгалтерского учета амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., способ начисления амортизации – линейный.

Затраты на приобретение, создание, улучшение основных средств, относящихся к несущественным активам, списываются на расходы по обычной деятельности в момент несения.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Существенными по величине затратами, подлежащими признанию самостоятельными инвентарными объектами,

следует признавать расходы на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания превышающие 50% от стоимости основного средства и более 5000 тыс.р.

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

Срок полезного использования, определяется при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Ликвидационная стоимость определяется как цена возможной реализации данного ОС либо по цене пригодного к дальнейшему использованию з/частей, м/лома и т.д.

Элементы амортизации объекта основных средств 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 организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

- Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Учет нематериальных активов", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с ФСБУ "Капитальные вложения " (26/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н).

Для целей бухгалтерского учета амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб. отвечающее следующим критериям:

- объекты не имеют вещественной формы
- объекты могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них

Нематериальные активы классифицируются по следующим видам и группам:

- программное обеспечение: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- лицензии и разрешения.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования

Способ начисления амортизации – линейный.

Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года

– Обесценение основных средств и внеоборотных активов

На конец года Обществом проводится оценка возмещаемой суммы как справедливой стоимости активов (объектов внеоборотных активов) за вычетом затрат на выбытие, предусмотренная Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н

(зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Оценка наличия признаков обесценения осуществляется методом тестирования через внешние и внутренние источники информации. Состав признаков обесценения, обязательных к рассмотрению:

Внешние источники информации:

- наличие значительного снижения рыночной стоимости актива;
- наличие существенных изменений в отрасли, имеющих неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет основную деятельность;

Внутренние источники информации:

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- актив не используется (простой актива);
- планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный;
- получен годовой финансовый результат ниже запланированного.

Проверка на обесценение проводится на 31 декабря отчетного года.

На основании п. 38 ФСБУ 6/2022 «Основные средства», п. 43 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество проверяет основные средства, нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». *Обесценение актива* – это снижение стоимости *актива* в связи с его владением (использованием), связанное со снижением его ценности. Согласно положений МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» для проверки актива на обесценение Общество сравнивает балансовую стоимость актива с его возмещаемой суммой. Возмещаемая сумма определяется Обществом как справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие. Убыток от обесценения возникает, когда балансовая стоимость актива превышает возмещаемую стоимость. В этом случае стоимость актива уменьшается на сумму убытка от обесценения.

-Порядок учета договоров по аренде

Учет договоров аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Если из условий договора аренды не предполагается переход права собственности на предмет аренды, право пользования активом на дату начала применения ФСБУ 25/2018 равно обязательству по аренде в сумме остающихся не уплаченными арендных платежей.

- Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

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

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Для целей составления бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения.

Выданные авансы капитального характера отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

- Допуски, сертификаты, заключения, страхование объектов ОС в отношении которых указан срок действия, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», и списываются на затратные счета 20, 26 пропорционально стоимости принятия к учету в течение срока действия. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам отражаются так же на счете 97.

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

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи. Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный заем другим организациям;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений, произведенные до постановки их на учет, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений в момент оприходования (принятия финансовых вложений на баланс организации).

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат организации. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом резерва под снижение стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется устойчивое снижение (повышение) их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения (уменьшения) и уменьшения (увеличения) финансового результата или увеличения (уменьшения) расходов.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности ценных бумаг.

- Займы и кредиты

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

В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Данные расходы организации являются прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации.

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

Задолженность по кредитам и займам распределяются в бух. балансе на долго- и краткосрочную.

- Оценочные обязательства

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

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

- в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев,
- в отношении предстоящих расходов по судебным спорам.

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по налоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности **оценочное обязательство по оплате отпусков работников**, используя ежемесячно специальный расчет или смету, в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в резерв.

Для расчета размера ежемесячного отчисления в резерв используют следующие показатели:

- предполагаемую сумму расходов на оплату труда за год;
- предполагаемую сумму расходов на отпуска за этот же год;
- процент ежемесячных отчислений;
- расчет размера ежемесячных отчислений.

Оценочное обязательство в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Оценочное обязательство по оплате отпусков» и дебету счетов учета затрат по статье «Резерв по оплате отпусков» в разрезе подразделений.

Корректировка оценочного обязательства по оплате предстоящих отпусков производится по итогам годовой инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков работникам должно быть учтено исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и

обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Если по итогам инвентаризации оценочного обязательства предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного оценочного обязательства в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного оценочного обязательства на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации оценочного обязательства на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного оценочного обязательства на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

Оценочное обязательство под гарантийный ремонт при выполнении обязательства по договорам СМР, на следующий отчетный год, создается в случае, если расходы на гарантийный ремонт по итогам отчетного периода составляют более 10 % от общей суммы расходов. Резерв создается в размере 5% от стоимости договора, на основании информации предоставленной ПТО и сведений из договоров, имеющих сроки гарантии. В случае, если расходы на гарантийный ремонт по итогам отчетного периода составляют менее 10 % от общей суммы расходов, то расчет резерва производится на основе экспертной оценки исходя из анализа фактических расходов на гарантийный ремонт за последние 3 года.

Оценочное обязательство отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Оценочное обязательство по гарантийному ремонту».

Оценочное обязательство на возможные потери по судебным разбирательствам формируется на основе экспертной оценке, последствий условных факторов хозяйственной деятельности, предоставляемой юридическим отделом по состоянию на отчетную дату (год).

Условные факты хозяйственной деятельности, определяются как факты, имеющие место в хозяйственной деятельности организации по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых в будущем существует неопределенность.

Под условными факторами понимаются факты, которые в будущем с высокой или очень высокой степенью вероятности могут привести к одному из следующих последствий:

- события в будущем могут привести к осуществлению дополнительных расходов, ухудшающих финансовое состояние предприятия;
- величина обязательства может быть высокой, по сравнению с имеющейся нераспределенной прибылью, для её погашения.

В ходе аналитических процедур организация по каждому установленному условному факту хозяйственной деятельности оценивает его уровень существенности, в случае наступления события, а также оценивает степень вероятности наступления будущего события, связанного с уменьшением экономических выгод организации. Если существует очень высокая или высокая вероятность, что будущая уплата судебных расходов приведет к уменьшению экономических выгод организации. И сумма потенциальных выплат является существенной для оценки финансового состояния деятельности организации, предприятие рассматривает вопрос о создании резерва под условные факты хозяйственной деятельности, с отражением информации в бухгалтерской отчетности и в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочное обязательство отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Оценочное обязательство по судебным».

-Отложенные активы:

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. Величина текущего налога на прибыль соответствует

сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Нормы учетной политики приведены в соответствии с действующей редакцией ПБУ 18/02.

Способ отражения на счетах бухгалтерского учета текущего налога на прибыль - на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Прочие положения учетной политики

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности

Общество принимает следующий критерий существенности для раскрытия показателей в бухгалтерской отчетности: отношение показателей к общему итогу соответствующих данных за отчетный год не менее 10%. В отдельных случаях уровень существенности для раскрытия показателей может составлять менее 10%, если на основании профессионального суждения главного бухгалтера совместно с руководителем предприятия, соответствующая информация является существенной для понимания финансового состояния, финансовых результатов пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация по сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Денежными средствами являются имеющиеся у организации денежные средства в российской и иностранных валютах в кассе предприятия и на расчетных счетах, а также денежные эквиваленты:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, а также депозиты со сроком погашения до 3-х месяцев;
- векселя банков, используемые организациями при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Для пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, используются официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным Банком РФ. Следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю действовали на 31 декабря (в рублях):

31.12.2024 г.:	31.12.2025 г.:
101,6797 руб./дол. США;	78,2267 руб./дол. США;
106,1028 руб./ЕВРО;	92,0938 руб./ЕВРО;
13,4272 руб./Юань.	11,1592 руб./Юань.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. от 16.04.2026г. является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 25 марта 2026 года. Необходимость пересмотра отчетности возникла в связи уточнением информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г., в частности:

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025г.

Показатели	Код показателя	На 31 декабря 2025г.		
		скорректированный показатель	по данным ранее представленной отчетности	изменение
1	2	3	4	5=3-4
Финансовые вложения	1170	184 213	259 588	-75 375
Финансовые вложения	1240	75 375	-	75 375
БАЛАНС	1600	6 850 882	6 850 882	-
Кредиторская задолженность	1520	1 314 190	1 395 612	-81 422
Прочие краткосрочные обязательства	1550	116 729	35 307	81 422
БАЛАНС	1700	6 850 882	6 850 882	-

Изменение учетной политики, изменение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

В учетную политику Общества внесены изменения в связи с вступлением в силу с 01.01.2025 года (начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год) ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», касающиеся состава и содержания информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также применяемых форм бухгалтерской отчетности. Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 01.04.2025г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В рамках реализации мероприятий по переходу на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025г., с целью приведения показателей отчетности в сопоставимый вид, внесены следующие изменения:

Наименование показателя	Код показателя	Бухгалтерский баланс 2024		Бухгалтерский баланс 2025		Сумма корректировки	
		На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Основные средства	1150	856 732	755 528	1 089 690	1 012 098	-232 958	-256 570
Доходные вложения в материальные ценности	1160	232 808	256 570	-	-	232 808	256 570
Прочие внеоборотные активы	1190	6 371	50 373	3	181	6 368	50 192
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I.	1100	1 363 874	1 364 895	1 357 656	1 314 703	6 218	-50 192
Дебиторская задолженность	1230	1 941 747	1 462 012	1 947 965	1 512 204	-6 218	-50 192
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ II.	1200	5 307 412	5 938 111	5 313 630	5 988 303	-6 218	-50 192
Кредиторская задолженность	1520	920 977	2 516 264	803 065	2 451 304	117 912	64 960
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	117 912	64 960	-117 912	-64 960
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V.	1500	1 646 434	2 725 962	1 646 434	2 725 962	-	-

Отчет о финансовых результатах за 2025 год:

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Код строки	Показатель за 2024 г. в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель за 2024 г. в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Прочие доходы	2340	169 175	39 514	-129 661	Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Код строки	Показатель за 2024 г. в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель за 2024 г. в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Прочие расходы	2350	(205 577)	(75 916)	129 661	хозяйственной жизни, отражены в отчетности свернуто (в частности: прочая реализация ТМЦ, ОС, выбытие ППА, резервы под судебные издержки)

3. Сведения о внеоборотных активах, об арендованных основных средствах

В соответствии с приказом по учетной политике инвентаризация объектов основных средств проводится 1 раз в три года. Последняя инвентаризация проводилась по состоянию на 31.12.24г. в соответствии с приказом № 90 от 19.09.2024г.

Предприятие ведет начисление амортизации объектов основных средств, в бухгалтерском учете, линейным способом.

Приобретение объектов основных средств по договорам лизинга, отражается в составе ППА и в момент выкупа переводится в состав ОС.

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", по строке 1150 по состоянию на 31.12.2025г. отражена стоимость ППА в сумме по договорам, заключенным со следующими контрагентами:

Наим.контрагента	Внеш. номер договора	Объекты аренды	Сумма, тыс. руб.
ООО "Спецтехника-СДЭ"	1/СТ-КДС от 01.01.2022	транспорт	90 928
	2/СТ-КДС от 01.01.2022	транспорт	9 456
	3/СТ-КДС от 01.01.2022	транспорт	8 795
	4/СТ-КДС от 01.01.2022	транспорт	346
ОАО "Новокузнецкое ДРСУ"	01/01/22АОС-КДС от 01.01.2022	оборудование	3 119
	01/06/22-КДС от 01.01.2022	оборудование	2 298
ООО "Стройдорэкспорт"	1СДЭ-КДС от 01.01.2022	оборудование	237
	2 СДЭ-КДС от 01.01.2022	оборудование	15 190
ООО "Карьер Мозжухинский"	1 КМ-КДС от 01.01.2022	оборудование	33
КУГИ Кемеровской области	02-02-Э/17	Зем.участок	1 106
КУГИ Кемеровской области	03-02-Э/17	Зем.участок	188
КУГИ Кемеровской области	18 от 12.01.2000	Зем.участок	2217
Лизинговая компания Европлан	Договор лизинга №АА012846560	погрузчик	6 162
Лизинговая компания Европлан	Договор лизинга №АА026780044	погрузчик	6 976
Лизинговая компания Европлан	Договор лизинга №АА035780019	погрузчик	6 976
Сибирская лизинговая компания	№ 2ЛЗ 421759/7544 (заявка 1)	транспорт	142 171
Сибирская лизинговая компания	№ 2ЛЗ 421759/7544 (заявка 2)	экскаватор	21 549
Сибирская лизинговая компания	№ 2ЛЗ 421759/7544 (заявка 3)	экскаватор	13 480
Сибирская лизинговая компания	№ 2ЛЗ 421759/7544 (заявка 4)	погрузчик	6 162
Универсальная лизинговая компания	2914-23/ДЛ от 17.11.2023	бульдозер	37 611
ИТОГО			375000

Кроме того, предприятием заключены договоры аренды, отражение ППА, по которым не предусмотрено:

Учет основных средств, полученных в аренду, по которым не ведется ППА ведется на забалансовом счете, по договорной стоимости с помощью программы «SAP ERP».

В связи с присоединение к ООО «Кузбассдорстрой» ООО «Транспортник» договора аренды, ранее заключенные с ООО «Транспортник» аннулированы. В состав основных средств присоединены 117 единиц техники и оборудования, балансовая стоимость **134 784,69 тыс. руб.**

Наличие и движение нематериальных активов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация			
Нематериальные активы - всего	за <u>2025</u> год Г. ²	1004	(512)	---	(673)	673	(213)	---	---	---	---	331	(52)
	за <u>2024</u> год Г. ³	673	(251)	331	(---)	---	(261)	---	---	---	---	1004	(512)
в том числе: программное обеспечение, базы данных	за <u>2025</u> год Г. ²	1004	(512)	---	(673)	673	(213)	---	---	---	---	331	(52)
программное обеспечение, базы данных	за <u>2024</u> год Г. ³	673	(251)	331	(---)	---	(261)	---	---	---	---	1004	(512)

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	присоединение ООО "Транспортник"		переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за <u>2025</u> год Г. ²	1250590	(673288)	62791	(4560)	2311	(40824)	---	361268	(226482)	---	1670089	(938283)
	за <u>2024</u> год Г. ³	1242952	(593454)	19858	(12220)	4671	(84505)	---	---	---	---	1250590	(673288)
в том числе:													
Земельные участки	за <u>2025</u> год Г. ²	5708	(---)	---	(---)	---	(---)	---	---	---	---	5708	(---)
Здания	за <u>2025</u> год Г. ²	138229	(59930)	379	(2478)	578	(3545)	---	2304	(2285)	---	138434	(65182)
Соружения и передаточные устройства	за <u>2025</u> год Г. ²	144400	(87763)	---	(---)	---	(2542)	---	---	---	---	144400	(90305)
Машины и оборудование	за <u>2025</u> год Г. ²	957682	(522452)	15690	(2082)	1733	(31284)	---	221213	(129781)	---	1192503	(681784)
Транспортные средства	за <u>2025</u> год Г. ²	4219	(2819)	46722	(---)	---	(3451)	---	137751	(94416)	---	188692	(100686)
Прочие объекты ОС	за <u>2025</u> год Г. ²	352	(324)	---	(---)	---	(2)	---	---	---	---	352	(326)
Земельные участки	за <u>2024</u> год Г. ³	5708	(---)	---	(---)	---	(---)	---	---	---	---	5708	(---)
Здания	за <u>2024</u> год Г. ³	139047	(56322)	195	(1013)	401	(4009)	---	---	---	---	138229	(59930)
Соружения и передаточные устройства	за <u>2024</u> год Г. ³	149735	(83609)	---	(5335)	4164	(8318)	---	---	---	---	144400	(87763)
Машины и оборудование	за <u>2024</u> год Г. ³	943891	(450722)	19663	(5872)	106	(71836)	---	---	---	---	957682	(522452)
Транспортные средства	за <u>2024</u> год Г. ³	4219	(2491)	---	(---)	---	(328)	---	---	---	---	4219	(2819)
Прочие объекты ОС	за <u>2024</u> год Г. ³	352	(310)	---	(---)	---	(14)	---	---	---	---	352	(324)

Наличие и движение прав пользования активами:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за <u>2025</u> год Г. ²	698392	(186154)	3361	(134699)	56775	(62675)	---	---	---	567054	(192054)
	за <u>2024</u> год Г. ³	478039	(115439)	228770	(8417)	976	(71691)	---	---	---	698392	(186154)
в том числе:												
Земельные участки	за <u>2025</u> год Г. ³	5176	(747)	3328	(4077)	130	(298)	---	---	---	4427	(915)
Машины и оборудование	за <u>2025</u> год Г. ³	538349	(180329)	33	(130622)	56645	(54759)	---	---	---	407760	(178443)
Транспортные средства	за <u>2025</u> год Г. ³	154867	(5078)	---	(---)	---	(7618)	---	---	---	154867	(12696)
Земельные участки	за <u>2024</u> год Г. ³	8492	(886)	4056	(7373)	590	(451)	---	---	---	5175	(747)
Машины и оборудование	за <u>2024</u> год Г. ³	469547	(114553)	69846	(1044)	386	(66162)	---	---	---	538349	(180329)
Транспортные средства	за <u>2024</u> год Г. ³	---	(---)	154868	(---)	---	(5078)	---	---	---	154868	(5078)

Капитальные вложения в нематериальные активы представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за <u>2024</u> год Г. ³	---	---	331	---	(---)	(331)	---	---
в том числе:									
программное обеспечение, базы данных	за <u>2024</u> год Г. ³	---	---	331	---	(---)	(331)	---	---

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за <u>2025</u> год г. ²	---	---	61871	---	(---)	(61871)	---	---
	за <u>2024</u> год г. ³	---	---	19859	---	(---)	(19859)	---	---
в том числе:	за <u>2025</u> год г. ²	---	---	379	---	(---)	(379)	---	---
<i>Здания</i>	за <u>2025</u> год г. ²	---	---	14770	---	(---)	(14770)	---	---
<i>Машины и оборудование</i>	за <u>2025</u> год г. ²	---	---	46722	---	(---)	(46722)	---	---
<i>Транспортные средства</i>	за <u>2025</u> год г. ²	---	---	195	---	(---)	(195)	---	---
<i>Здания</i>	за <u>2024</u> год г. ³	---	---	19664	---	(---)	(19664)	---	---
<i>Машины и оборудование</i>	за <u>2024</u> год г. ³	---	---	150	---	(---)	(920)	14624	---
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за <u>2025</u> год г. ²	---	---	150	---	(---)	(---)	150	---
	за <u>2024</u> год г. ³	---	---	14474	---	(---)	(---)	14624	---
в том числе:	за <u>2025</u> год г. ²	---	---	920	---	(---)	(920)	---	---
<i>Здания</i>	за <u>2025</u> год г. ²	---	---	150	---	(---)	(---)	150	---
<i>Машины и оборудование</i>	за <u>2024</u> год г. ³	---	---	---	---	(---)	(---)	---	---
<i>Здания</i>	за <u>2024</u> год г. ³	---	---	---	---	(---)	(---)	---	---

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря <u>2025</u> г. ⁵	На <u>31</u> декабря <u>2024</u> г. ⁶	На <u>31</u> декабря <u>2023</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	1101098	1083832	1006390
в том числе:			
<i>Земельные участки</i>	3512	4428	7606
<i>Здания</i>	73252	78299	82725
<i>Соружения и передаточные устройства</i>	54095	56637	66126
<i>Машины и оборудование</i>	740036	793250	848163
<i>Транспортные средства</i>	230177	151190	1728
<i>Прочие объекты ОС</i>	26	28	42
Неамортизируемые основные средства - всего	5708	5708	5708
в том числе: основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	5708	5708	5708
<i>Земельные участки</i>	5708	5708	5708

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования представлены в таблице ниже

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	9	11	248
в том числе:			
<i>Соружения и передаточные устройства</i>	---	---	187
<i>Машины и оборудование</i>	9	11	61
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	301637	214296	240980
в том числе:			
<i>Здания</i>	18	---	---
<i>Соружения и передаточные устройства</i>	2293	2393	2573
<i>Машины и оборудование</i>	212299	949	1129
<i>Транспортные средства</i>	87027	210954	237278

В 2025г. было реализовано 3 объекта основных средств.

Общий финансовый результат от реализации основных средств – получена прибыль в размере 754,39 тыс. руб.

Постановка на консервацию происходит на основании приказов по предприятию. По состоянию на 31.12.25г. имеются объекты основных средств, находящиеся на консервации в соответствии с приказом: № 192 от 31.12.2024г., №№145/1 и 145/2 от 28.11.2025г.

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объектов, при этом:

Сроки полезного использования объектов основных средств были существенно пересмотрены при переходе на ФСБУ 6/2020 по состоянию на 31.12.2022г., по состоянию на 31.12.2025г. сроки полезного использования существенно не изменились.

Ликвидационная стоимость отражена по состоянию на 31.12.2025г. корректировка ликвидационной стоимости не производилась, ликвидационная стоимость существенно не изменилась.

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом проведена оценка возмещаемой суммы как справедливой стоимости активов (объектов основных средств) за вычетом затрат на выбытие. Оценка проводилась путем тестирования стоимости активов через внешние и внутренние источники информации (была проанализирована общедоступная информация о стоимости активов).

По итогам проведения мероприятий по проверке на обесценение внеоборотных активов, предусмотренных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», на 31.12.2025г. обесценение не установлено.

4. Сведения о финансовых вложениях

Общество с ограниченной ответственностью «Кузбассдорстрой» по состоянию на 31.12.2025 года имеет следующие Активы в качестве долгосрочных финансовых вложений:

1.Акции ОАО «Новокузнецкое ДРСУ» в размере 100% и сумме 184 000 тыс. рублей.

2.Доля в уставном капитале ООО «Стройдорэкспорт» в размере 0,01% и в сумме 212,72 тыс. рублей.

3. ООО «Кузбассдорстрой» сумма выданного займа ООО «СЗ «СДЭ-Мера» в размере 68 615,83 тыс. рублей по договору займа № 14/01 от 14.10.2022г и 3 233,82 тыс. рублей по договору 28/25 от 22.12.2025г.

4. ООО «Кузбассдорстрой» сумма выданного займа ООО «СТЭМ» в размере 3 526,05 тыс. рублей по договору займа 25/25 от 05.12.2025г.

Кроме того, в составе прочей дебиторской задолженности (по сч. 7607*) предприятие по состоянию на 31.12.25г. имеет действующие краткосрочные беспроцентные займы, выданные до востребования в сумме **846 075,98 тыс. руб.**

Потоки от движения заемных средств отражены в форме «Отчет о движении денежных средств за 2025г.» свернуто.

Наличие и движение финансовых вложений представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 25 г. ²	247 815	---	---	(189)	---	---	---	(63 413)	184 213	---
	за год 20 24 г. ³	289 513	---	95 562	(137 260)	---	---	---	---	247 815	---
в том числе:											
Вклады в уставные капиталы других организаций	за год 20 25 г. ³	184 215	---	---	(2)	---	---	---	---	184 213	---
Предоставленные займы	за год 20 25 г. ³	63 600	---	---	(187)	---	---	---	(63 413)	---	---
Вклады в уставные капиталы других организаций	за год 20 24 г. ³	184 215	---	---	(---)	---	---	---	---	184 215	---
Предоставленные займы	за год 20 24 г. ³	105 298	---	95 562	(137 260)	---	---	---	---	63 600	---
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 25 г. ²	133	---	13 482	(1 653)	---	---	---	63 413	75 375	---
	за год 20 24 г. ³	---	---	133	(---)	---	---	---	---	133	---
в том числе:											
Предоставленные займы	за год 20 25 г. ³	133	---	13 482	(1 653)	---	---	---	63 413	75 375	---
Предоставленные займы	за год 20 24 г. ³	---	---	133	(---)	---	---	---	---	133	---
Итого	за год 20 25 г. ²	247 948	---	13 482	(1 842)	---	---	---	---	259 588	---
	за год 20 24 г. ³	289 513	---	95 695	(137 260)	---	---	---	---	247 948	---

5. Сведения о материально-производственных запасах

Таким образом, по строке баланса 1210, наряду с производственными запасами отражается сумма не принятых в текущем году расходов будущего периода в сумме **341 тыс. рублей**, которые будут приняты в последующем отчетном периоде, в том числе: проектные работы по объекту СМР.

Наличие и движение запасов представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за год 20 25 г. ²	484767	(4826)	2610297	(2651239)	---	(---)	X	X	443825	(4826)
	за год 20 24 г. ³	519151	(1973)	3588117	(3622501)	---	(2853)	X	X	484767	(4826)
в том числе:											
Материалы, з. части, гсм	за год 20 25 г. ²	476671	(4826)	2522692	(2559352)	---	---	---	---	440011	(4826)
Товары на складе	за год 20 25 г. ²	3473	(---)	84598	(84598)	---	---	---	---	3473	(---)
РБП	за год 20 25 г. ²	4623	(---)	3007	(7289)	---	---	---	---	341	(---)
Материалы, з. части, гсм	за год 20 24 г. ³	494937	(1973)	3577958	(3596224)	---	(2853)	---	---	476671	(4826)
Товары на складе	за год 20 24 г. ³	---	(---)	3473	(---)	---	---	---	---	3473	(---)
РБП	за год 20 24 г. ³	24214	(---)	6686	(26277)	---	---	---	---	4623	(---)

6. Сведения о дебиторской задолженности

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления (резерв по сомнительным долгам)	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	1948502	(537)	1499390	1041	(927309)	(---)	---	---	2520583	(1578)
	за 20 24 г. ³	1512204	(---)	1026236	537	(589938)	(---)	---	---	1948502	(537)
в том числе:	за 20 25 г. ²	622528	(428)	842791	1041	(449459)	(---)	---	---	1015860	(1469)
Расчеты с покупателями и заказчиками (6201*)	за 20 25 г. ²	622528	(428)	842791	1041	(449459)	(---)	---	---	1015860	(1469)
Авансы выданные 6002*	за 20 25 г. ²	498175	(109)	175979	---	(217782)	(---)	---	---	456372	(109)
лизин.платежи 760803* без НДС	за 20 25 г. ²	6218	(---)	---	---	(2610)	(---)	---	---	3608	(---)
Расчеты с бюджетом	за 20 25 г. ²	244313	(---)	60307	---	(198461)	(---)	---	---	106159	(---)
Расчеты по претензиям	за 20 25 г. ²	6093	(---)	79	---	(40)	(---)	---	---	6132	(---)
Прочая деб. зад. РБП	за 20 25 г. ²	10716	(---)	10567	---	(9506)	(---)	---	---	11777	(---)
Расчеты по выданным беспроцентным займам 760701*	за 20 25 г. ²	476798	(---)	382749	---	(13521)	(---)	---	---	846026	(---)
Прочая договора перевода долга 760701*	за 20 25 г. ²	42860	(---)	5782	---	(32355)	(---)	---	---	16287	(---)
Прочая	за 20 25 г. ²	40801	(---)	21136	---	(3575)	(---)	---	---	58362	(---)
Расчеты с покупателями и заказчиками (6201*)	за 20 24 г. ³	334321	(---)	496100	428	(207893)	(---)	---	---	622528	(428)
Авансы выданные 6002*	за 20 24 г. ³	288129	(---)	376236	109	(166190)	(---)	---	---	498175	(109)
лизин.платежи 760803* без НДС	за 20 24 г. ³	50192	(---)	5819	---	(49793)	(---)	---	---	6218	(---)
Расчеты с бюджетом	за 20 24 г. ³	309291	(---)	---	---	(64978)	(---)	---	---	244313	(---)
Расчеты по претензиям	за 20 24 г. ³	---	(---)	6093	---	(---)	(---)	---	---	6093	(---)
Прочая деб. зад. РБП	за 20 24 г. ³	7973	(---)	10716	---	(7973)	(---)	---	---	10716	(---)
Расчеты по выданным беспроцентным займам 760701*	за 20 24 г. ³	488398	(---)	64389	---	(75989)	(---)	---	---	476798	(---)
Прочая договора перевода долга 760701*	за 20 24 г. ³	1688	(---)	42860	---	(1688)	(---)	---	---	42860	(---)
Прочая	за 20 24 г. ³	32212	(---)	24023	---	(15434)	(---)	---	---	40801	(---)
Итого	за 20 25 г. ²	1948502	(537)	1499390	1041	(927309)	(---)	---	X	2520583	(1578)
	за 20 24 г. ³	1512204	(---)	1026236	537	(589938)	(---)	---	X	1948502	(537)

Просроченная дебиторская задолженность представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1578	---	537	---	---	---
в том числе:						
Дебиторская задолженность по сч. 6201*	1469	---	428	---	---	---
Дебиторская задолженность по сч. 6002*	109	---	109	---	---	---

7. Сведения о денежных средствах

По состоянию на 31.12.2025г. предприятие имеет денежные средства в сумме **1 852 927 тыс. руб.**, в том числе:

-касса на сумму **9 тыс. руб.**

-расчетные счета на сумму **78 210 тыс. руб.**

-депозитные счета в банке на общую сумму **1 774 700 тыс. руб.** сроком погашения менее 3 месяцев.

-переводы в пути на сумму **8 тыс. руб.**

8. Сведения о прочих оборотных активах

По строке 1260 Прочие оборотные активы отражены выполненные строительно-монтажные работы, не принятые заказчиком. Сумма отражается за минусом косвенных налогов (НДС) в разрезе контрагентов и договоров.

Расшифровка представлена в таблице ниже:

Наименование показателя		На 31.12.2025г. (тыс. руб.)	На 31.12.2024г. (тыс. руб.)	На 31.12.2023г. (тыс. руб.)
Прочие оборотные активы, в т.ч.		639 907.81	701 292.88	1 131 463.01
Выполненные этапы работ (СМР выполненные, но не принятые заказчиком)		767 889.38	841 551.46	1 357 755.61
в том числе				
Автодор	09/63-2024/58р от 27.09.2024	-	3 370.88	-
Дирекция автомобильных дорог Кузбасса	52р-кр от 20.09.2024	191 613.17	101 962.31	-
	224рбо от 25.03.2024	0.00	100 036.26	-
	324крбо от 25.03.2024	372 964.31	465 682.77	-
	15р от 03.04.2023	-	-	117 309.39
Кемеровоспецстрой	22-02-15п от 25.02.2022	-	-	90 393.07
МКУ ЖКУ	33-24-ЭА от 29.07.2024	68 568.32	6 319.64	-
Свято-Успенский женский монастырь	103/24 от 01.10.2024	0.00	103.62	-
Сибирь ФУ автомобильных дорог	14-25 от 07.04.2025	468.45	0.00	-
УБДХ	2024.0794 от 21.10.2024	-	53 837.16	-
Управление городского развития	0539600007323000010-ЭА-8н от 28.04.2023	-	9 803.29	-
	ЦМ-00387-22-ЭА(0139200000122000440)-7	134 275.13	100 435.54	1 134 078.56
	Ф.2023.0026 от 27.03.2023	-	-	5 337.42
	0539600007323000004-ЭА-2н от 27.03.2023	-	-	10 637.16
Расчеты по налогам отложенным для уплаты в бюджет		127 981.56	140 258.58	226 292.60
в том числе				
Автодор	09/63-2024/58р от 27.09.2024	-	561.81	-
Дирекция автомобильных дорог Кузбасса	52р-кр от 20.09.2024	31 935.53	16 993.72	-
	224рбо от 25.03.2024	0.00	16 672.71	-
	324крбо от 25.03.2024	62 160.72	77 613.79	-
	15р от 03.04.2023	-	-	19 551.57
Кемеровоспецстрой	22-02-15п от 25.02.2022	-	-	15 065.51
МКУ ЖКУ	33-24-ЭА от 29.07.2024	11 428.05	1 053.27	-
Свято-Успенский женский монастырь	103/24 от 01.10.2024	-	17.27	-
Сибирь ФУ автомобильных дорог	14-25 от 07.04.2025	78.07	-	-
УБДХ	2024.0794 от 21.10.2024	-	8 972.86	-
Управление городского развития	0539600007323000010-ЭА-8н от 28.04.2023	-	1 633.88	-
	ЦМ-00387-22-ЭА(0139200000122000440)-7	22 379.19	16 739.26	189 013.09
	Ф.2023.0026 от 27.03.2023	-	-	889.57
	0539600007323000004-ЭА-2н от 27.03.2023	-	-	1 772.86

В таблице ниже приведены данные по сумме признанной выручки и общей сумме понесенных расходов по каждому договору, не завершённому на отчетную дату:

Наименование контрагента/договора		Сумма признанной выручки по договорам, без учета НДС		Общая сумма понесенных расходов	
		за 2025г. (тыс. руб.)	за 2024г. (тыс. руб.)	за 2025г. (тыс. руб.)	за 2024г. (тыс. руб.)
Автодор	09/63-2024/58р от 27.09.2024	-	2 809.07	14.05	1 504.48
Дирекция автомобильных дорог Кузбасса	52р-кр от 20.09.2024	99 709.05	109 968.59	98 736.35	60 697.61
	224рбо от 25.03.2024	6 064.44	251 509.25	-	168 806.28
	324крбо от 25.03.2024	152 959.69	670 307.97	34 812.59	509 512.12
МКУ ЖКУ	33-24-ЭА от 29.07.2024	78 241.65	5 266.37	54 783.34	3 698.18
Свято-Успенский женский монастырь	103/24 от 01.10.2024	2 379.71	245.31	1 299.25	112.08
Сибирь ФУ автомобильных дорог	14-25 от 07.04.2025	318 066.86	0.00	213 877.89	0.00
УБДХ	2024.0794 от 21.10.2024	265 112.50	44 864.30	146 321.94	20 299.90
Управление городского развития	0539600007323000010-ЭА-8н от 28.04.2023	40 562.49	8 169.41	33 421.85	13 232.89
	ЦМ-00387-22-ЭА(0139200000122000440)-7	310 523.15	1 096 377.42	312 182.21	859 919.04

В 2025г. авансов, полученных в счет будущего выполнения СМР не было.

9. Сведения о заемных и кредитных средствах

В 2025г. предприятием был заключен с банком ВТБ кредитный договор СВЛ/403125-387692 от 18.08.2025г. Проценты за пользование кредитными средствами в 2025г. составили = **277,40 тыс. руб.**- банковская комиссия за использование лимита.

При этом предприятие пользовалось заемными денежными средствами, на основании краткосрочных беспроцентных договоров займа, выданных связанными компаниями.

Денежные средства, полученные по договорам, направлялись на осуществление текущей деятельности.

Движение полученных займов приведено в таблице ниже:

Займодавец	Получено	Возвращено
ООО "Стройдорэкспорт"	531 009.00	511 927.53
ООО "Томскдорстрой"	572 479.00	1 205 443.71
ИП Апарин Сергей Николаевич	-	213.00
ИП Клиновая Лариса Петровна	-	65.73
ИТОГО	1 103 488.00	1 717 649.97

по состоянию на 31.12.2025г. остается не возвращенной общая сумма в размере **30 585,21 тыс. руб.**

10. Сведения об обязательствах

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за <u>20 25</u> год Г. ²	299188	---	---	(180975)	(---)	---	118213
	за <u>20 24</u> год Г. ³	301183	---	---	(1995)	(---)	---	299188
в том числе:	за <u>20 25</u> год Г. ²	299188	---	---	(180975)	(---)	---	118213
Обязательства по аренде (7610*)	за <u>20 24</u> год Г. ³	301183	---	---	(1995)	(---)	---	299188
Краткосрочные обязательства - всего	за <u>20 25</u> год Г. ²	1565724	911599	---	(1015819)	(---)	---	1461568
	за <u>20 24</u> год Г. ³	2657919	911566	---	(2003761)	(---)	---	1565724
в том числе:	за <u>20 25</u> год Г. ²	367296	552767	---	(212390)	(---)	---	707673
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (6001*)	за <u>20 25</u> год Г. ²	64654	9	---	(61700)	(---)	---	2963
Расчеты с вн.фондами (69*)	за <u>20 25</u> год Г. ²	11885	---	---	(2107)	(---)	---	9778
Расчеты с бюджетом (68*)	за <u>20 25</u> год Г. ²	40036	228546	---	(966)	(---)	---	267616
Задолженность перед персоналом (70*)	за <u>20 25</u> год Г. ²	15502	---	---	(6163)	(---)	---	9339
Расчеты по выплате доходов (7502*)	за <u>20 25</u> год Г. ²	248786	65783	---	(---)	(---)	---	314569
Задолженность по займам (67*)	за <u>20 25</u> год Г. ²	644747	19081	---	(633243)	(---)	---	30585
Задолженность по кредитам	за <u>20 25</u> год Г. ²	---	64	---	(---)	(---)	---	64
Обязательства по аренде (7610*) и лизинговые обязательства	за <u>20 25</u> год Г. ²	117912	43676	---	(44859)	(---)	---	116729
Прочая (договора перевода долга 760701*)	за <u>20 25</u> год Г. ²	53695	---	---	(53695)	(---)	---	---
Прочая	за <u>20 25</u> год Г. ²	1211	1737	---	(696)	(---)	---	2252
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (6001*)	за <u>20 24</u> год Г. ³	456156	91986	---	(180846)	(---)	---	367296
Авансы полученные (6202* без НДС)	за <u>20 24</u> год Г. ³	1539589	1	---	(1474936)	(---)	---	64654
Расчеты с вн.фондами (69*)	за <u>20 24</u> год Г. ³	8983	3303	---	(401)	(---)	---	11885
Расчеты с бюджетом (68*)	за <u>20 24</u> год Г. ³	268830	688	---	(229482)	(---)	---	40036
Задолженность перед персоналом (70*)	за <u>20 24</u> год Г. ³	11466	4036	---	(---)	(---)	---	15502
Расчеты по выплате доходов (7502*)	за <u>20 24</u> год Г. ³	135236	113550	---	(---)	(---)	---	248786
Задолженность по займам (67*)	за <u>20 24</u> год Г. ³	141655	524529	---	(21437)	(---)	---	644747
Обязательства по аренде (7610*) и лизинговые обязательства	за <u>20 24</u> год Г. ³	64960	118984	---	(66032)	(---)	---	117912
Прочая (договора перевода долга 760701*)	за <u>20 24</u> год Г. ³	29926	53667	---	(29898)	(---)	---	53695
Прочая	за <u>20 24</u> год Г. ³	1118	822	---	(729)	(---)	---	1211
Итого	за <u>20 25</u> год Г. ²	1864912	911599	---	(1196794)	(---)	X	1579781
	за <u>20 24</u> год Г. ³	2959102	911566	---	(2005756)	(---)	X	1864912

11. Сведения об оценочных, условных обязательствах и условных активах, оценочных значениях

Организация создает следующие виды резервов:

- резерва под обесценение стоимости запасов;
- резерва на оплату отпусков;
- резерва под судебные издержки;
- резерва по сомнительным долгам;
- резерв под обесценивание финансовых вложений;
- резерв под гарантийные строительно-монтажные работы по ремонту автомобильных дорог.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за $\frac{\text{год}}{2025 \text{ г.}^2}$	80710	69157	(81271)	(9539)	59057
	за $\frac{\text{год}}{2024 \text{ г.}^3}$	68043	93181	(74948)	(5566)	80710
в том числе: <i>Резерв на оплату отпусков</i>	за $\frac{\text{год}}{2025 \text{ г.}^2}$	40119	50479	(62248)	(---)	28350
<i>Резерв под гарантийный ремонт</i>	за $\frac{\text{год}}{2025 \text{ г.}^2}$	25000	17471	(17471)	(---)	25000
<i>Резерв на судебные издержки</i>	за $\frac{\text{год}}{2025 \text{ г.}^2}$	15591	1207	(1552)	(9539)	5707
<i>Резерв на оплату отпусков</i>	за $\frac{\text{год}}{2024 \text{ г.}^3}$	34615	60855	(55351)	(---)	40119
<i>Резерв под гарантийный ремонт</i>	за $\frac{\text{год}}{2024 \text{ г.}^3}$	25000	19423	(19423)	(---)	25000
<i>Резерв на судебные издержки</i>	за $\frac{\text{год}}{2024 \text{ г.}^3}$	8428	12903	(174)	(5566)	15591

12. Сведения о доходах и расходах

Расшифровка выручки (общая) от реализации товаров, продукции, работ, услуг.

№ пп	Наименование	2024г. (выручка, тыс. руб.)	Удельный вес, %	2025г. (выручка, тыс. руб.)	Удельный вес, %	Отклонение 2025г. к 2024г.
1	Услуги генподряда	9 618.48	0.19	4 693.16	0.13	-4 925.32
2	Реализация услуг ДСТ	76 842.13	1.53	120 866.61	3.30	44 024.49
3	Услуги по СМР	4 646 855.55	92.54	3 069 162.18	83.84	-1 577 693.37
4	Услуги по предоставлению персонала	2 320.58	0.05	4 367.81	0.12	2 047.23
5	Реализация услуг по аренде	81 457.97	1.62	99 390.00	2.72	17 932.03
6	Реализация услуг лаборатории	5 733.78	0.11	6 271.43	0.17	537.66
7	Реализация готовой продукции	185 907.16	3.70	254 737.44	6.96	68 830.28
8	Реализация товара	-	-	86 180.35	2.35	86 180.35
9	Реализация вода, тепло	9 770.90	0.19	9 589.31	0.26	-181.59
10	Прочая реализация	2 862.95	0.06	5 388.99	0.15	2 526.05
	Итого:	5 021 369.49	100.00	3 660 647.30	100.00	-1 360 722.19

Из приведенной таблицы видно существенное изменение по отдельным видам деятельности.

Общая сумма выручки по обычным видам деятельности за отчетный период 2025г. составила **3 660 647,30 тыс. руб.**, и уменьшилась по сравнению с 2024г. на **1 360 722,19 тыс. руб.** или на 27%, где она составляла **5 021 369,49 тыс. руб.**

Предприятие выбирает потребителей с наиболее выгодными условиями оплаты, и являющимися добросовестными налогоплательщиками.

Кроме того, на предприятии особое внимание уделяется проверке добросовестности потенциальных клиентов. Предприятие проявляет осмотрительность и осторожность при

выборе клиента, проверяется его платежеспособность, взаимоотношения с другими контрагентами, реализация на рынке сбыта собственной продукции (работ, услуг), комментарий, характеристика прочих потребителей по отношению к данному клиенту.

В соответствии с пунктом 20 ПБУ 2/2008 в ООО «Кузбассдорстрой», с целью формирования достоверного результата по договорам строительно-монтажных работ, приказом по учетной политике утвержден порядок признания финансового результата по незавершенным работам (СМР).

Общая сумма выполненных СМР за 2025 год составила **3 682 994,62 тыс. руб.** (в том числе НДС по ставке 20%) – **613 832,44 тыс. руб.**

Общая сумма принятых заказчиком выполненных работ за 2025 год составила **3 799 473,9 тыс. руб.** (в том числе НДС по ставке 20%) – **623 245,50 тыс. руб.**

Общая сумма выполненных СМР за 2024 год составила **5 576 220,06 тыс. руб.** (в том числе НДС по ставке 20%) – **929 364,51 тыс. руб.**

Общая сумма принятых заказчиком выполненных работ за 2024 год составила **6 092 434,42 тыс. руб.** (в том числе НДС по ставке 20%) – **1 015 405,74 тыс. руб.**

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	За <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	За <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³
Материальные затраты	1837994	2519765
Затраты на оплату труда	378313	496748
Отчисления на социальные нужды	116931	152077
Амортизация	97051	155568
Прочие затраты	748917	991344
Итого по элементам	3179206	4315502
Итого расходы по обычным видам деятельности	3179206	4315502

13. Сведения о прочих доходах и расходах

Прочие доходы предприятия отражаются по строкам 2320 и 2340 «Отчета о финансовых результатах». За 2024-2025гг. в строке 2340 отражены прочие доходы со следующей расшифровкой:

Прочие доходы	2024г. Сумма (тыс. руб.)	2025г. Сумма (тыс. руб.)
Реализация объектов основных средств	1898.93	637.72
Списание кредиторской задолженности	6.06	-
Восстановление резерва по судебным издержкам	-	8 331.99
Положительная курсовая разница	27.56	-
Доходы по претензиям и прочие	9 553.23	4 658.04
Прочие доходы	1 448.26	717.00
излишки инвентаризации	12 356.90	6 977.18
Прочая реализация	14 222.97	6 064.96
Доход от выбытия ППА	-	8 701.58
Итого	39 513.90	36 088.47

Прочие расходы отражаются по строке 2330 и 2350 «Отчета о финансовых результатах». За 2024-2025гг. в строке 2350 отражены прочие расходы со следующей расшифровкой:

Прочие расходы	2024г. Сумма (тыс. руб.)	2025г. Сумма (тыс. руб.)
Благотворительная помощь	1 081.56	646.51
Списание МПЗ на собственные нужды	2 917.23	776.92
Плата за загряз сред - свех норм	0.01	0.01
Материальная помощь	114.20	214.32
Штрафы, пени по налогам	0.79	-

НДС на списание МПЗ на собственные нужды	583.45	155.38
Расходы по претензиям	189.73	-
НДС на списание кредиторской задолженнос	0.69	-
Списание дебиторской задолженности	-	70.83
Амортизация непроизводственных объектов	628.08	427.66
Путевки для сотрудников и членов их семе	125.53	95.60
Судебные издержки и арбитражные споры	-	70.44
Расх по компенс использ лич трансп св но	4.92	24.18
Расходы не производственного характера	15 067.29	6 792.89
НДС на гарантийный ремонт	3 884.52	3 421.36
Непринимаемые расходы	24 597.99	12 696.10
Налог на имущество	5 775.54	5 042.43
Проценты к уплате	-	1.75
Госпошлина	681.80	855.32
Убыток прошлых лет, выявл в отчёт периоде	4 397.02	29 711.22
Комиссия банка за ведение расчетов по банку	6 613.58	6 768.72
Штраф за невыполнение условия договора	2 111.10	2 011.93
Страховые взносы, ФСС от НС	1 432.90	945.55
Производственный брак	232.34	806.70
Прочие. В т.ч. Курсовые разницы	2 011.60	147.58
Списание ОС	-	151.67
Резерв по сомнительным долгам	537.49	1 041.00
Резерв под судебные издержки	7 336.70	-
Резерв под гарантийный ремонт а/дорог	19 422.62	17 471.05
Путевки для сотрудников и членов их семе	565.02	776.11
Судебные расходы и арбитражные сборы	200.00	484.49
принимаемые расходы	51 317.72	66 215.71
Итого	75 915.71	78 911.81

Для расчета процентного расхода по ППА использовалась ставка в течение 2025г. – «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях».

14. Сведения об учете расчетов по налогу на прибыль

Предприятие является плательщиком налога на прибыль и применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе отражены развернуто.

По строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах отражен расход по налогу на прибыль, полученный как сумма текущего налога на прибыль (строка 2411) и отложенного налога на прибыль (строка 2412).

Текущий налог на прибыль, отраженный по строке 2411 за 2025 г. и 2024 г., соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025 г. и за 2025 г. соответственно.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

п/п	Показатель	Сумма за 2024г.	Сумма за 2025г.
		тыс. руб.	тыс. руб.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	850 861	643 825
2	Применяемая ставка по налогу на прибыль, в том числе:	20%	25%
3	В федеральный бюджет	3%	8%
4	В бюджет субъекта РФ	17%	17%
5	Условный расход по налогу на прибыль (стр. 1*стр.2)	170 172	160 956
6	Постоянный налоговый расход	(6069)	10094
7	Изменение отложенных налоговых обязательств, всего	(3236)	(16570)
8	Изменение отложенных налоговых активов, всего	11251	(1951)
9	Текущий налог на прибыль отчетного года	168 226	152 529

15. Особенности формирования бухгалтерской отчетности

Отчет о финансовых результатах

По строке 2460 «Прочие» отражена информация о корректировке налога на прибыль за 2024г. в размере 6 043, представлена уточненная Налоговая декларация по налогу на прибыль за 2024 год.

Отчет о движении денежных средств

По строке 4119 «Прочие поступления» отражена информация за 2024-2025гг.:

Прочие поступления	2024г	2025г.
ВСЕГО	449 909.81	667 084.26
Свернутый оборот по НДС	-	240 547.61
Прочие поступления % на остаток по р/с	0.53	0.55
Прочие поступления % на р/с по депозитам	216 376.36	230 663.53
Свернутый оборот возврат от поставщиков	1 031.45	460.61
Прочие поступления по договорам займа	-	965.00
Прочие поступления возврат страховых взносов	747.09	-
Прочие поступления возврат переплаты налогов ИФНС,ФСС	225 000.00	192 397.99
Прочие поступления по претензиям	-	1 649.19
Ошибочно перечисленная сумма	-	270.85
Прочие поступления	1 728.36	128.95
Прочие поступления обеспечение контракта	5 026.02	-

По строке 4129 «Прочие выплаты» отражена информация за 2024– 2025гг.:

Прочие выплаты	2024 год	2025год
Прочие платежи (Платежи в бюджет ЕНС)	44 244.98	2 950.66
Прочие платежи	325 745.00	112 726.83
Прочие выплаты в подотчет	2 626.05	4 256.97
Прочие выплаты взыскано по штрафам	305.25	673.00
Комиссия банка	444.43	6 971.09
Прочие выплаты оплата по претензии	823.94	-
Прочие выплаты госпошлина	700.66	841.83
Прочие выплаты услуги по страхованию	-	1480.14558
Прочие выплаты членские взносы	218.85	253.00
%% по ППА	54 087.00	92 253.99
Прочие выплаты	266 538.81	5 996.80
ИТОГО	369 989.97	115 677.49

16. Иная информация

Предприятие ООО «Кузбассдорстрой» не осуществляет совместную деятельность с другими организациями.

16.1 Сведения о связанных сторонах и бенефициарных владельцах

Состав связанных сторон общества

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество лица, являющегося связанной стороной	Основание признания лица связанной стороной (описание характера отношений между связанными сторонами)
Учредители	
Апарин Сергей Николаевич	Бенефициарный владелец с долей участия 97.5%.(основной участник)
Апарина Наталья Алексеевна	владелец с долей участия 2.5%.
Основной управленческий персонал организации	
Кухта Алексей Анатольевич	Указанное лицо оказывает значительное влияние на ООО «Кузбассдорстрой» (Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества)
Дочерние хозяйственные общества	
ОАО «Новокузнецкое ДРСУ» ИНН 4238019911	Доля 100% принадлежит ООО "Кузбассдорстрой"
Зависимые хозяйственные общества	
ООО «Транспортник», ИНН 4205211257	Доля 23% принадлежит ООО "Кузбассдорстрой", в апреле 2025г. присоединено к ООО «Кузбассдорстрой»
Другие связанные стороны	
ООО «Томскдорстрой» ИНН 7024032477	ООО «Кузбассдорстрой» и указанное лицо являются лицами, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние одной и той же группой лиц (лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит общество).
ООО «Спецтехника - СДЭ», ИНН 4205200992	
ООО «Кузбасстрой СДЭ», ИНН 4205066257	
ООО «Спецавто СДЭ», ИНН 4205365955	
ООО «Тарадановский каменный карьер», ИНН 4205285509	
ООО «СДЭ-Асфальт» ИНН 4238024534	
ООО «Щебень» ИНН 4205306967	
ИП Апарин Сергей Николаевич ИНН 420502926938	
ООО «Стройдорэкспорт» ИНН 4234004382	
ООО «Проф Инжиниринг» ИНН 4205220780	
ООО «Кемеровский каменный карьер» ИНН 4209001765	
ООО «Карьер Мозжухинский» ИНН 4234005989	
ОАО «Предзаводская автобаза» ИНН 4205000746	
ООО "СЗ "СДЭ-Мера" ИНН 4214041918	
Апарин С.Н. физ.лицо ИНН 420502926938	

Операции со связанными сторонами

Раскрытие информации по каждой связанной стороне может привести организацию к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

В связи с этим, в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация раскрывается в ограниченном объеме для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное общество, дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

Виды операций со связанными сторонами	Объем операций за отчетный период с НДС, тыс. руб.		Объем операций за отчетный период с НДС, тыс. руб.	
	за 2025г.	Форма расчетов	за 2024г.	Форма расчетов
Реализация товаров, работ, услуг по обычной деятельности	1 090 654	-	588 674	-
дочерние общества	84 902	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	23 622	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
зависимые общества	3	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	13	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
другие связанные стороны	1 005 749	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	565 039	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
Расчеты за отгруженные товары, оказанные услуги	859 095		580 939	
дочерние общества	81 209	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	24 661	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
зависимые общества	3	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	13	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
другие связанные стороны	777 883	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	556 265	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
Приобретение товаров, работ, услуг	1 585 012	-	1 809 664	-
дочерние общества	314 129	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	146 526	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
зависимые общества	7 253	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	24 121	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
другие связанные стороны	1 263 630	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	1 639 017	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
Расчеты за приобретение товаров, работ, услуг	1 174 658		1 887 517	
дочерние общества	103 392	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	146 526	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
зависимые общества	27 339	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	25 191	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
другие связанные стороны	1 043 927	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	1 715 800	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
Получение займов	1 103 488	-	1 772 121	-
другие связанные стороны	1 103 488	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	1 772 121	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
Погашение полученных займов	1 717 584	-	1 268 967	-
участник -физическое лицо	213	-	-	-
другие связанные стороны	1 717 371	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	1 268 967	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
Выдача займов	1 013 505		426 138	
дочерние общества	504 532	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	229 141	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
другие связанные стороны	508 973	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	196 997	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
Погашение выданных займов	642 885		442 868	
дочерние общества	489 197	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	196 476	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
другие связанные стороны	153 688	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	246 392	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
Распределение прибыли	175 500		234 000	
единственный участник	175 500	дивиденды	234 000	дивиденды
Выплата распределенной прибыли	112 837		124 037	
единственный участник	112 837	дивиденды	124 037	дивиденды

Расчеты по прочим операциям с дебиторами	56 251	-	135 148	-
дочерние общества	-	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	5 222	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
зависимые общества	16 505	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	-	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
другие связанные стороны	56 251	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	129 926	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
Расчеты по прочим операциям с кредиторами	32 787	-	83 987	-
дочерние общества	5 212	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	10	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
зависимые общества	-	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	16 505	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
другие связанные стороны	27 575	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	83 977	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон

В 2025 г. физическим лицам, учредителям, за счет нераспределенной прибыли была начислена сумма дивидендов по итогам 2024г. в размере 180 000 тыс. руб. Сумма дивидендов, выплаченных в 2025г. составила 114 217 тыс. руб., в том числе НДФЛ в сумме 17 057 тыс. руб.

Дивиденды были выплачены пропорционально доле в уставном капитале:

- Апарину Сергею Николаевичу в 2025 году по итогам работы за 2024 год были начислены дивиденды в сумме 175 500 тыс. руб., а также выплачена сумма 112 838 тыс. руб., в том числе НДФЛ = 16 878 тыс. руб.

- Апариной Наталье Алексеевне в 2025 году по итогам работы за 2024 год были начислены дивиденды в сумме 4 500 тыс. руб., а также выплачена сумма 1 379 тыс. руб., в том числе НДФЛ = 179 тыс. руб.

Расчеты со связанными сторонами

Виды операций со связанными сторонами	Остатки по незавершенным операциям, тыс. руб.			
	на 31.12.2025	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов	на 31.12.2024	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	1 247 098	-	631 578	-
Задолженность покупателей и заказчиков	397 624	-	166 065	-
дочерние хозяйственные общества	3 693	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	-	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
другие связанные стороны	393 931	в соответствии с условиями договоров или иным способом по согласованию сторон	166 065	в соответствии с условиями договоров или иным способом по согласованию сторон
Прочая дебиторская задолженность	849 474	-	465 513	-
дочерние хозяйственные общества	48 000	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	37 877	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
другие связанные стороны	849 474	в соответствии с условиями договоров или иным способом по согласованию сторон	502 663	в соответствии с условиями договоров или иным способом по согласованию сторон
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	1 063 905	-	1 210 640	-
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	685 822	-	275 468	-
дочерние хозяйственные общества	210 737	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	-	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон

зависимые хозяйственные общества	-	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	20 086	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
другие связанные стороны	475 085	в соответствии с условиями договоров или иным способом по согласованию сторон	255 382	в соответствии с условиями договоров или иным способом по согласованию сторон
Задолженность по займам	30 468	-	644 564	-
участники общества	3 820	-	4 033	-
другие связанные стороны	26 648	в соответствии с условиями договоров или иным способом по согласованию сторон	640 531	в соответствии с условиями договоров или иным способом по согласованию сторон
Прочая кредиторская задолженность	347 615	-	290 608	-
участники общества	299 615	задолженность по дивидендам	236 952	задолженность по дивидендам
зависимые хозяйственные общества	-	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	16 505	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
другие связанные стороны	-	в соответствии с условиями договоров или иным способом по согласованию сторон	37 151	в соответствии с условиями договоров или иным способом по согласованию сторон

За 2025г. вознаграждение (заработная плата) основному управленческому персоналу было выплачено в сумме 24 292 тыс. руб.:

- директор;
- технический директор;
- заместитель директора;
- заместители технического директора;
- начальники участков.

Соответственно сумма страховых взносов составила 7 450 тыс. руб.

Соответственно по состоянию на 31.12.2025г. был начислен резерв под отпуска в сумме 1 210 тыс. руб., и сумма страховых взносов в размере 378 тыс. руб.

За 2024г. вознаграждение (заработная плата) основному управленческому персоналу была выплачена в сумме 24 413 тыс. руб.:

- директор;
- технический директор;
- заместитель директора;
- заместители технического директора;
- начальники участков.

Соответственно сумма страховых взносов составила 7 346 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024г. был начислен резерв под отпуска в сумме 1 471 тыс. руб., и сумма страховых взносов в размере 448 тыс. руб.

16.2 Условные активы и обязательства

1. По состоянию на 31.12.2025г. ООО «Кузбассдорстрой» имеет следующие выданные поручительства:

1) Организацией ООО «Кузбассдорстрой» за ООО «Стройдорэкспорт» оформлены договора поручительства перед банком ВТБ по соглашению о выдаче банковских гарантий № ДП2-ГСГ20/KEBR/0701 от 27.04.2020г. на общую сумму 100 000 тыс. руб. (максимальный размер поручительства по договорам). Действующие обязательства на 31.12.2025г. составляют **2 207,04 тыс. руб.**

2) Организацией ООО «Кузбассдорстрой» за ОАО «Новокузнецкое ДРСУ» оформлены договора поручительства перед банком ВТБ по соглашению о выдаче банковских гарантий № ГСГ16/KEBR/0281 от 15.12.2016г. и № ГСГ20/KEBR/0708 от 27.04.2020г. на общую сумму 2 600 000 тыс. руб. (максимальный размер поручительства по договорам). Действующие обязательства на 31.12.2025г. составляют **289 462,77 тыс. руб.**

3) Организацией ООО «Кузбассдорстрой» за ООО «Томскдорстрой» оформлены договора поручительства перед банком ВТБ по соглашению о выдаче банковских гарантий № ГСГ18/KEBR/0490 от 20.07.2018г. и № ГСГ20/KEBR/0705 от 27.04.2020г. на общую сумму

800 000 тыс. руб. (максимальный размер поручительства по договорам). Действующие обязательства на 31.12.2025г. составляют **79 420,67тыс. руб.**

Риск наступления событий, приводящих к исполнению обязательств в отношении поручительств, Обществом оценивается как низкий.

В настоящий момент в предприятии отсутствуют договора залога имущества.

Иных условных активов и обязательств нет.

Существенные судебные разбирательства на 31.12.2025г. отсутствуют.

16.3 Сведения об имеющихся у организации на отчетную дату возможностях привлечения дополнительных денежных средств

Имеется возможность привлечения до **550 000 тыс. руб.** по договору займа № 10/196 от 20.05.2010г. с ОАО «Новокузнецкое ДРСУ». На 31.12.2025 г. по данному договору денежные средства не привлекались.

16.4 Сведения о событиях после отчетной даты

В ЕГРЮЛ внесена запись о государственной регистрации изменений, в части распределения долей после реорганизации – Лист записи от 02.04.2026г.

Иных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025г. не установлено.

16.5 Основные факторы риска, связанные с деятельностью предприятия. Мероприятия по их снижению

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

В предпринимательской деятельности под риском принято понимать вероятность (угрозу) потери предприятием части своих ресурсов, недополучения доходов или появления дополнительных расходов в результате осуществления определенной производственной и финансовой деятельности.

Риски могут быть сгруппированы по следующим видам:

- финансовые (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности);
- правовые (изменение законодательства);
- страновые и региональные (экономические, политические);
- судебные;
- репутационные;
- кадровые и др.

Организация ООО «Кузбассдорстрой» подвержена:

Рыночным рискам - связанным с изменениями рыночных цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, и др.).

Оценка: Указанный риск в настоящий момент не может быть достоверно оценен. При этом при увеличении входящей стоимости закупаемого материала, рыночная стоимость выполняемых СМР может быть изменена только на установленный индекс инфляции, при этом мы знаем, что данный коэффициент гораздо ниже фактического роста цен. Таким образом, резко снижается маржинальный доход, что влечет за собой снижение рентабельности предприятия и уменьшение финансового результата.

Из-за сезонности характера выполняемых работ, ООО «Кузбассдорстрой» подвержено снижению объема продаж.

Спрос на рынке услуг по строительству и ремонту автомобильных дорог формируется ограниченным числом потребителей - это бюджетные организации, финансируемые из бюджетов различных уровней (федеральный, областной, муниципальный). Для ООО «Кузбассдорстрой» такими заказчиками являются Администрация г. Кемерово и Дирекция автодорог Кузбасса (напрямую или через ген.

подряд). Последние 3 года постоянным заказчиком остается Федеральное управление автомобильных дорог «Сибирь».

Платежеспособность данных организаций зависит от бюджетного финансирования. Seriously на финансовое положение предприятия влияет финансовый кризис по всей стране, инфляция, что вызывает рост затрат и уменьшение прибыли.

Мероприятия: ООО «Кузбассдорстрой» ведет работу с постоянными поставщиками, из-за большого объема продаж поставщики делают скидки. Договоры заключаются заблаговременно, до начала сезона, поэтому для поставщиков данное предложение – это гарантия их дохода.

В целом по всем признакам спрос на услуги по строительству и ремонту дорог будет расти как в среднесрочной, так и в долгосрочной перспективе, хотя в краткосрочной перспективе возможны резкие отрицательные колебания в связи с нестабильным положением мировой экономики и сильной зависимостью наполнения бюджетов от продажи полезных ископаемых и сырья на мировых рынках. Уверенность в росте спроса обусловлена в первую очередь недостаточным финансированием реальной потребности дорожной отрасли. Данная уверенность подкрепляется заинтересованностью правительства в решении проблем развития дорог.

Кредитным рискам - связанным с неплатежеспособностью покупателей, при неисполнении (ненадлежащем исполнении) ими своих обязательств по оплате работ, услуг.

Оценка: Данный риск оценивается как низкий.

Мероприятия: Предприятие для обеспечения безопасности по данному риску, в договорных отношениях с поставщиками, подрядчиками услуг рассматривает варианты отсрочки платежей, гарантирующие дальнейшее исполнение обязательств, оговариваются так же штрафные санкции за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств. Дополнительно заключаются договора поручительства с третьими лицами и учредителями предприятий. При подписании договорных отношений предприятие стремится к получению дополнительной информации о деятельности покупателя, о его дееспособности, правоспособности, деловой репутации, платежеспособности. ООО «Кузбассдорстрой» проявляет должную осмотрительность при заключении договоров. В случае значительного превышения фактических показателей инфляции по сравнению с прогнозами правительства РФ, Общество планирует принять меры по ограничению роста затрат, снижению дебиторской задолженности.

Рискам ликвидности - связанным с невозможностью организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и т.д. Несвоевременные расчеты за товары, услуги, работы, приводят к отказу поставщиков, дальнейшей работы с нами. Есть риски начала процедуры банкротства или ликвидации организации.

Оценка: Указанный риск оценивается как низкий.

Мероприятия: ООО «Кузбассдорстрой» существует на рынке более 15 лет и доказало свою платежеспособность. Общество интенсивно наращивает и расширяет свою деловую активность, привлекая для этих целей как собственные, так и заемные средства.

Правовым рискам - связанным с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. Налоговые риски - одни из наиболее актуальных проблем в современном бизнесе, поскольку они могут привести не только к потерям для предприятия, но и к серьезным последствиям для бизнеса, таким как:

- ущерб деловой репутации;
- падение капитализации;
- арест имущества предприятия;
- уголовное преследование руководителей компании;
- прекращение действия лицензий;
- банкротство.

Оценка: Указанный риск оценивается как низкий. При этом изменение налогового законодательства всегда подразумевает наличие определенных рисков, поскольку несоблюдение такого законодательства влечет за собой наложение различных штрафов и иных мер ответственности.

Мероприятия: От данного риска не застраховано ни одно предприятие, даже при соблюдении законодательства. Помимо того, следует учитывать, что, поскольку толкование отдельных норм налогового законодательства со стороны налоговых органов (а также Минфина Российской Федерации, судебных органов) может не совпадать с толкованием предприятия ООО «Кузбассдорстрой», размер налоговых обязательств по результатам налоговых проверок, как за отчетный год, так и за прошедшие периоды может измениться (в частности, могут быть начислены дополнительные налоги, а также пени и штрафы), несмотря на действия ООО «Кузбассдорстрой» по соблюдению налогового законодательства в полном объеме. Неопределенность налогового законодательства может привести к штрафам, платежам и дополнительному налогообложению.

Страновым и региональным рискам (геополитические риски)- связанным с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах).

Оценка: Ухудшение политической ситуации в стране может повлиять на финансовое положение ООО «Кузбассдорстрой». Кроме того региональные власти так же влияют на деятельность организации, и довольно реально.

-существенное снижение размеров федерального и регионального бюджетов в ближайшей или среднесрочной перспективе;

-уменьшение объемов продаж на внутреннем рынке;

-снижения платежеспособного спроса у региональных потребителей;

- снижения конкурентоспособности строительных отраслей;

- снижение расценок строительных отраслей.

Подписание Президентом РФ 22.02.2022 года Федеральных законов «О ратификации Договора о дружбе, сотрудничестве и взаимной помощи между РФ и Луганской Народной Республикой» и «О ратификации Договора о дружбе, сотрудничестве и взаимной помощи между РФ и Донецкой Народной Республикой», проведение специальной военной операции на территории Украины, а также подписание законов о принятии в состав России новых регионов существенно увеличило риски, связанные с политической и экономической ситуацией.

В связи с недружественными и противоречащими международному праву действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций, связанными с введением ограничительных мер (санкций) в отношении граждан Российской Федерации и российских юридических лиц, в целях защиты национальных интересов Российской Федерации, а также для стабилизации экономической ситуации в Российской Федерации в связи с введенными ограничениями, начиная с февраля 2022 года был принят ряд нормативных актов в области валютного регулирования, налогового регулирования, лицензирования, поддержки предпринимательства, таможенного регулирования:

- отсрочка по уплате страховых взносов

- привлечение субсидированных кредитов;

- мораторий на ряд проверок;

- мораторий на принудительное банкротство и т.д.

Несмотря на сложность оценки всех возможных последствий вышеперечисленных событий, Общество предпринимает все меры по снижению возможного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Существует несколько негативных направлений для деятельности Общества, которые образовались в результате введения санкций:

1. Сложность взаимодействия с кредитными и иными организациями

Ввиду того, что банки и иные партнеры опасаются попасть под ограничительные меры недружественных стран, сложность отношений с ними значительно увеличилась.

Риски заключаются в блокировке операций, представлении большего количества документов, в невозможности открыть банковский счет или в сложности такого открытия.

2. Нарушение условий договора с контрагентами

Ситуация с ограничительными мерами существенно не повлияла на отношения с партнерами.

У Общества отсутствуют риски существенного снижения производства.

Договора купли-продажи заключаются с отечественными продавцами и покупателями, услуги оказываются на территории Кемеровской и Томской областей РФ.

Договоры на поставку оборудования и запасных частей, основных материалов для осуществления СМР заключаются с отечественными производителями.

Договоры на поставку дорожной техники заключаются с продавцами, ориентированными на импортозамещение (поставка техники производства Китай, Корея, Беларусь и т.д.).

3. Ухудшение финансового состояния

Ограничительные меры повлекли нарушение логистических цепочек, приостановку активных и отмену еще не начавшихся проектов, нарушение сроков исполнения обязательств или отказ от их исполнения. Подобные условия негативно сказываются на финансовом положении российских компаний.

Вероятность существенных изменений показателей отчетности из-за влияния указанного риска Общество оценивает, как невысокую, т.к. деятельность ведется на территории России и расчеты осуществляются в национальной валюте.

В настоящее время Обществом не могут быть в полной мере оценены все возможные риски. При этом Обществом управление рисками осуществляет на постоянной основе и заключается в активном анализе, контроле и управлении всеми возможностями, угрозами и рисками, связанными с целями деятельности компании.

Мероприятия: Возможные действия ООО «Кузбассдорстрой» в этих случаях:

- проведение конкурентной ценовой политики, защита интересов компании в государственных органах власти, в рамках отраслевых организаций и объединений предпринимателей;

- проведение плановой работы по защите внутреннего рынка от недобросовестной конкуренции;

Изменения ситуации в стране и регионах, характер и частота таких изменений и риски связанные с ними, нельзя предсказать.

В случае возникновения таких изменений, которые могут негативно сказаться на деятельности, ООО «Кузбассдорстрой» предпримет все возможное для снижения их негативных последствий.

Судебным рискам – связанным с исходом судебных дел и текущими судебными процессами, в которых участвует ООО «Кузбассдорстрой».

Оценка: Вероятность указанного риска незначительна. Судебные решения могут быть как в пользу ООО «Кузбассдорстрой», так и могут влиять на его расходы, а именно: найм адвокатов, уплата госпошлин, привлечение сторонних организаций для проведения дополнительных экспертиз, уплата неустойки и пеней в соответствии с условиями договоров и обязательств.

Мероприятия: Для более равномерно списания затрат в себестоимость в предприятии в бухгалтерском учете формируется резерв под судебные издержки. Фактически произведенные затраты списываются за счет резерва.

В текущий момент предприятие участвует в ряде судебных дел, итог которых может повлечь за собой изменения финансового положения.

Репутационному риску - связанному с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре.

Оценка: Степень риска минимальна.

Мероприятия: ООО «Кузбассдорстрой» на рынке существует с 2001 года, обладает высокой конкурентоспособностью и надежной репутацией. ООО «Кузбассдорстрой» проводит мероприятия по дальнейшему укреплению своих позиций на рынке – мониторинг и анализ рынков, клиентоориентированный подход.

Кадровые риски – это риски, связанные с дефицитом квалифицированных кадров.

Оценка: Вследствие демографических проблем региона, когда численность населения на протяжении многих лет сокращается, стоимость рабочей силы постоянно растет, опережая уровень инфляции. Уровень безработицы сокращается, значительно усложняя процесс подбора и найма персонала. При этом на ситуацию накладывает отпечаток дисбаланс в системе образования, когда система профобразования ориентируется не на потребности рынка труда, а на потребности самого рынка образования, где роль заказчиков играют абитуриенты и их семьи. При повышении доступности высшего образования и непрестижности рабочих профессий дефицит специалистов рабочих специальностей составляет наибольшую проблему для устойчивого развития предприятия.

Труд становится самым дефицитным ресурсом. Учитывая сезонность работ, когда на время дорожно-строительного сезона необходимо увеличить вдвое численность специалистов рабочих специальностей, дефицит на рынке труда становится самым серьезным риском на пути развития предприятия. При этом проблема занятости сотрудников в зимний период не дает возможности снижения увольнения сотрудников.

С 21.09.2022г. в России объявлена частичная мобилизация (Указ Президента РФ от 21.09.2022 №647). Пункт 2 данного Указа требует осуществить призыв граждан РФ на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы РФ

При этом рабочее место закрепляется за мобилизованным сотрудником на весь период мобилизации. Трудовой договор не расторгается, а приостанавливается. Соответственно, прием нового сотрудника на данное рабочее место возможен только на условиях срочного трудового договора. Кроме того, имеются временные затраты на обучение.

В большинстве своем под мобилизацию попали мужчины трудоспособного возраста, но Общество не столкнулось с кадровыми проблемами- под призыв попало менее 10 человек.

Мероприятия: ООО «Кузбассдорстрой» заключает договора с учебными заведениями, с целью привлечения специалистов для прохождения практики именно в нашем предприятии. Трудоустройства студентов на летний период, с целью получения дополнительного заработка. В зимний период лучшим студентам выплачивается мотивация, за счет средств предприятия, так же с целью привлечения специалистов на летний период.

Все мероприятия направлены на развитие ООО «Кузбассдорстрой» в 2023году:

- повышение эффективности производства за счет снижения издержек производства вследствие ресурсосбережения;
- повышение экологических показателей производства, предотвращая и снижая вредные выбросы в окружающую среду;
- снижение рисков возникновения возможных аварийных ситуаций, которые могут оказать негативное воздействие на окружающую среду;
- повышение удовлетворенности персонала путем совершенствования системы мотивации персонала и улучшения условий труда;
- трудоустройство на зимний период по совместительству в другие организации.

Кроме того, приоритетным является обеспечение стабильности достигнутых показателей качества выпускаемой продукции, а именно:

- обеспечение показателей качества выпускаемой продукции, удовлетворяющей требованиям потребителей, не ниже уровня 2022г.;
- внедрение новых технологий строительства автодорог.

16.6 Непрерывность деятельности

Величина чистых активов общества составила:

- на 31.12.2025г. **5 094 723 тыс. руб.,**
- на 31.12.2024г. **4 624 947 тыс.руб.,**

- на 31.12.2023г. **4 206 539 тыс.руб.**

Деятельность организации направлена на получение прибыли.

За 2025г. финансовое положение организации улучшилось.

На 31.12.25г. чистые активы увеличились, превышают величину уставного капитала.

Руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

16.7 Государственная помощь

Сведения о государственной помощи представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	За <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	За <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³
Получено бюджетных средств - всего	307	747
в том числе:		
<i>средства от ФСС на финансирование ОМО для вредных пр-в</i>	---	652
<i>пособия, компенсации, меры социальной поддержки</i>	307	95

Директор

по дов.№ 26/25 от 01.01.2025г. _____

Апарина Н.А.
(16.04.2026г.)

Главный бухгалтер

ООО «Стройдорэкспорт»

Договор № 1 от 01.11.2003г. _____

Головкина Л.Н.
(16.04.2026г.)