ООО Логистика и Строительство
Факт. адрес: 344016, г.Ростов-на-Дону, пер. Элеваторный 10, пом. 38-51
Юр.адрес: 346518, Ростовская область, г. Шахты, ул. Дачная, д.329 к.2
Почтовый адрес: 344016, г. Ростов-на-Дону, а/я 5677
ИНН: 6155065795 КПП: 615501001 ОГРН: 1136182000184
Банк: ПАО КБ «Центр-Инвест» г.Ростов-на-Дону БИК 046015762
р/сч 40702810406000000481 к/с30101810100000000762
тел.:8(863)303-39-59

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 3
2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ... 4
3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ... 4
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ... 5
5. АРЕНДА ... 8
6. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ... 12
7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ... 14
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ ... 15
9. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ... 15
10. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА ... 17
11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА ... 19
12. НАЛОГИ И СБОРЫ ... 20
13. КАПИТАЛ ... 21
14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ ... 22
15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ... 24
16. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ (ДОХОДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ) ... 25
17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. 25
18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ ... 26
19. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА 28

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Логистика и строительство» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью «Логистика и строительство » (далее по тексту «Общество») учреждено как Общество с ограниченной ответственностью «Кровельный центр» с «23» января 2013 года.

МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА

344016, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, пер. Элеваторный,д.10 кв.38

1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Органами управления Общества является единоличный исполнительный орган.

ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН Общества по состоянию на отчетную дату:

ДИРЕКТОР Прилепский Максим Николаевич .

КОНЕЧНЫЙ БЕНЕФИЦИАР Прилепский Максим Николаевич

1.3. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА

По состоянию 31 декабря 2025 г. владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Таблица 1
Владельцы долей

№ п/п	Участники	Доля участия в уставном капитале, %
1	*Прилепский Максим Николаевич ИНН 612703931377*	*100*

Номинальная стоимость доли Общества, находящихся на собственном балансе, по состоянию на отчетную дату составляла 10 тыс. руб.

1.4. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основными видами деятельности Общества являлись:

- Строительство жилых и нежилых зданий

Прочие виды деятельности Общества:

- Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки;
- Производство прочих строительно-монтажных работ;

По итогам работы за 2025 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 51 человек.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также Федеральным стандартом бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Федеральными Стандартами и Положениями.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Порядок группировки ОС

Учет основных средств и инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости.

Порядок определения первоначальной стоимости ОС

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

Первоначальной стоимостью основных средств и инвестиционной недвижимости, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Единица бухгалтерского учета

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект. При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Порядок учета сложных объектов

Объекты основных средств, состоящие из нескольких частей, которые отвечают критериям выделения компонента, квалифицируются в качестве сложных объектов основных средств. Каждому компоненту сложного основного средства, который выделен в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств, присваивается отдельный инвентарный номер.

Способ и порядок начисления амортизации

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

Таблица 2

▪ Здания	от 15 до 40 лет
▪ Сооружения	от 7 до 15 лет
▪ Машины и оборудование, транспортные средства	от 2 до 15 лет

Стоимостной лимит для признания ОС либо ТМЦ

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы». Указанный порядок является отступлением от установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 требования списания стоимости ОС ниже установленного лимита на расходы при их приобретении и применяется Обществом с учетом принципа рационального ведения бухгалтерского учета, последовательного применения учетной политики и способствует достоверному представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с тем, что не введенные в эксплуатацию основные средства фактически не являются расходами Общества. Расхождения в стоимости активов и расходов Общества при применении, описанного и установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 порядка являются несущественными.

Независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- другие виды основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

С 01.01.2022 г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в учете основных средств произошли следующие основные изменения:

- сроки полезного использования ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также на наличие существенных обстоятельств, влияющих на оценку продолжительности периода, в течение которого объект ОС будет приносить экономические выгоды при проведении реконструкции, модернизации, достройки, капитализируемого ремонта; при передаче в операционную аренду на срок, превышающий оставшийся срок полезного использования объекта более чем на 12 месяцев; при изменении срока аренды объекта;
- начисление амортизации по ОС не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств) за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость;
- затраты на ремонты основных средств, удовлетворяющие условиями признания капитальных вложений, подлежат капитализации;
- затраты на демонтаж и ликвидацию основных средств, понесенные в связи с новым строительством, реконструкцией, модернизацией основных средств не включаются в стоимость вновь создаваемых основных средств;

- ОС и капитальные вложения в ОС подлежат тестированию на наличие признаков обесценения.

Таблица 3

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода		
		Первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации + обесценение	рекласс переведено из группы/ переведено в группу	Первона-чальная стоимость		накопленная амортизация + обесценение
					первона-чальная стоимость	накоп-ленная амортизация + обесценение		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение		
Основные средства – всего, в том числе:	**2025**	**19 811**	**-5 114**	**126 588**	**-58 515**	**1915**	**-4 320**	**-**	**-**	**86 200**	**-9 594**
	2024	**12 979**	**-5 034**	**19 700**	**-12868**	**2385**	**-2 464**	**-**	**-**	**19 811**	**-5 114**
Сооружения	2025										
	2024			300	-300	10	-10				
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	7 945	-4 005	12 352	-4328	1877	-4 023			22 868	-8 225
	2024	7 945	-2287				-1718			7 945	-4 005
Офисное оборудование	2025	726	-362				-167			726	-530
	2024	726	-150				-212			726	-362
Транспортные средства	2025	1 210	-517	10 083	-2110	38	-131			600	-610
	2024	4 078	-2367		-2868	2375	-524			1 210	-517
Другие виды основных средств	2025	229	-229							229	-229
	2024	229	-229							229	-229
Земельные участки, по которым не начисляется амортизация	2025	9 700							9 700		
	2024			19400	9700				9 700		
Прочие объекты	2025			72221	-20144				52 077		
	2024										
Право пользования активом – всего, в том числе:	**2025**	**16 237**	**-2 198**			**421**	**-2 101**			**17 921**	**-1 804**
	2024	**1 791**	**-421**	**14 446**			**-1 778**			**16 237**	**-2 198**
Здания	2025										
	2024										
Земельные участки	2025										
	2024										
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	6899	-1472				-264				339
	2024	1791		5108			-1472			6899	-1472
Транспортные средства	2025	9 337	-727			421	-1 837			17 921	-2 143
	2024		-421	9 337			-306			9 337	-727

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

Начисление амортизации в соответствии с пересмотренным сроком полезного использования производится, начиная с месяца, следующего за месяцем пересмотра срока полезного использования.

В течение 2025 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01.12.2025 г., обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / инвестиционной недвижимости / капитальных вложений не создавался.

Затраты на капитальный ремонт капитализируются в учете как собственника основного средства, так и в учете арендатора, если по условиям договора аренды арендатор несет соответствующие затраты.

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / инвестиционной недвижимости / капитальных вложений не создавался.

Затраты на капитальный ремонт капитализируются в учете как собственника основного средства, так и в учете арендатора, если по условиям договора аренды арендатор несет соответствующие затраты.

5. АРЕНДА

В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками объекта аренды (право определять способ использования).

Арендованные объекты не признаются на балансе в качестве права пользования активом и не признаются обязательства по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом.

ППА признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления объекта аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением объекта аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

После даты начала аренды Общество оценивает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости.

ППА тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение ППА не создавался.

ППА амортизируется линейно в течение срока полезного использования (СПИ).

Определение СПИ проводится следующим образом:

- если отсутствует достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ равен минимальному значению из СПИ объекта аренды и срока аренды.

▪ если имеется достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ определяется аналогично собственным ОС (по тех. документации или по Классификации ОС в Компании).

Обязательство по аренде признается в дисконтированной величине будущих платежей по ставке привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на сумму начисляемых процентов, определяемых как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Начисленные проценты на задолженность по арендным платежам отражаются как прочие расходы арендатора.

Погашение обязательства по аренде производится ежемесячно путем начисления арендного платежа, который является единым по договору, с переносом обязательства по аренде на счет расчетов по аренде.

При модификации договора аренды, пересмотре опционов на продление/расторжение/выкуп объектов, изменении индексов или ставок, влияющих на размер арендной платы, производится пересчет обязательства по аренде.

На разницу между новой и существующей на конец предшествующего месяца суммой обязательства в определенных случаях корректируется первоначальная стоимость соответствующего ППА. В случае, если отрицательная корректировка приводит к тому, что балансовая стоимость ППА с учетом накопленной амортизации становится отрицательной, сумма корректировки, превышающая балансовую стоимость, относится на прочие доходы.

Пересмотра фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в отчетном периоде не было.

Информация о стоимости ППА, накопленной амортизации и обязательств по аренде в отчетности арендатора приведена в табл. 3 раздела 4 «Основные средства и капитальные вложения» и табл. 13 - 15 раздела 10 «Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства» соответственно.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в отчетном периоде были несущественны.

Сумма затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды, в отчетном периоде была несущественна.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, и включенные в стоимость ППА, в отчетном периоде не существенны.

Таблица 4

Оборотно-сальдовая ведомость о ППА с расшифровкой по контрагентам и договорам

(руб.)

Контрагенты / Договоры	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Арендные обязательства		**9 860 611**	**14 403 769**	**14 166 306**		**9 623 147**
ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО		**8 049 495**	**12 559 315**	**14 062 216**		**9 552 396**
ДЛ-74157-21-ДС-3 к ДЛ-74157-21 от 23.12.2021 Переуступка		5 631 978,49	2 260 947,54			3 371 030,95
Договор лизинга № ДЛ-152517-23 от 15.05.2023 г.		40 093,28	40 093,28			
Договор лизинга №ДЛ-152517-23 от 15.05.2023г.		683 246,95	785 777,80	102 530,85		
Договор лизинга №ДЛ-254928-24 от 26.02.2024г.		1 694 176,03	1 933 260,69	239 084,66		
Договор лизинга №ДЛ-418826-25 от 24.12.2025г.			7 539 235,48	13 720 600,85		6 181 365,37
КАРКАДЕ ООО		**1 740 365**	**1 844 455**	**104 089**		
Договор лизинга 1576/2024 от 16.01.2024		1 740 365,17	1 844 454,58	104 089,41		
РЕСО-ЛИЗИНГ ООО		**70 751**				**70 751**
Договор лизинга № 4552РД-ЛГС/02/2021 от 03.08.2021г.		70 751,16				70 751,16
Проценты по аренде	**875 231**		**2 501 763**	**809 980**	2 567 014	
ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	**678 063**		**2 501 763**	**612 813**	2 567 014	
ДЛ-74157-21-ДС-3 к ДЛ-74157-21 от 23.12.2021 Переуступка	541 613,43			359 067,04	182 546,39	
Договор лизинга №ДЛ-152517-23 от 15.05.2023г.	26 318,77			26 318,77		
Договор лизинга №ДЛ-254928-24 от 26.02.2024г.	110 131,25			110 131,25		
Договор лизинга №ДЛ-74157-21 от 23.12.2021г.			2 501 763,05	117 295,62	2 384 467,43	
КАРКАДЕ ООО	**197 167**			**197 167**		
Договор лизинга 1576/2024 от 16.01.2024	197 167,22			197 167,22		
НДС по арендным обязательствам	**1 545 109**		**2 611 881**	**1 511 589**	**2 645 401**	
ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	**1 334 900**		**2 543 821**	**1 221 528**	**2 657 193**	
ДЛ-74157-21-ДС-3 к ДЛ-74157-21 от 23.12.2021 Переуступка	938 663,12			376 824,61	561 838,51	
Договор лизинга №ДЛ-152517-23 от 15.05.2023г.	113 874,39			113 874,39		
Договор лизинга №ДЛ-254928-24 от 26.02.2024г.	282 362,69		139 466,05	421 828,74		
Договор лизинга №ДЛ-418826-25 от 24.12.2025г.			2 404 354,63	309 000,00	2 095 354,63	
КАРКАДЕ ООО	**290 061**			**290 061**		
Договор лизинга 1576/2024 от 16.01.2024	290 060,90			290 060,90		

6. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости запасов при их выбытии производилось по средней себестоимости.

Незавершенное производство и готовая продукция на отчетную дату отражалась в бухгалтерском учете по фактической себестоимости:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

В фактическую себестоимость вошли прямые производственные и косвенные (общепроизводственные) затраты.

Прямые (производственные) затраты:

- ✓ *материальные затраты:*

- услуги субподрядных организаций;
- сырье и материалы;
- транспортные услуги;
- услуги строительных машин и механизмов;
- услуги по утилизации отходов и вывоза мусора.

- ✓ *командировочные расходы:*

- проживание вне места постоянного жительства (суточные);
- расходы по найму жилого помещения;
- расходы по проезду.

- ✓ *расходы на оплату труда основных рабочих*
- ✓ *прочие расходы:*

- амортизация основных средств;
- расходы на охрану имущества;
- расходы по размещению автотранспортных средств на местах стоянки.

Косвенные (общепроизводственные) затраты:

- ✓ *материальные затраты:*

- коммунальные услуги;
- расходы на охрану труда и технику безопасности;
- вспомогательные материалы;
- ремонт оборудования;
- внутризаводское перемещение грузов.

✓ *прочие расходы:*

- амортизация основных средств;

- износ ТМЦ;

- расходы на предрейсовый и послерейсовый медицинский осмотр, осмотр технического состояния ТС;

- расходы на оплату проезда по федеральным трассам;

- расходы по размещению автотранспортных средств на местах стоянки.

✓ *расходы на оплату труда вспомогательных рабочих.*

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде признаков обесценения не было и резерв под обесценение запасов не создавался.

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов отражены по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

Таблица 5
Информация о запасах
(тыс. руб.)

Запасы по видам	**на 31 декабря 2025 г.**		**на 31 декабря 2024 г.**		**на 31 декабря 2023 г.**	
	себестои-мость	**резерв под обесценение**	**себестои-мость**	**резерв под обесценение**	**себестои-мость**	**резерв под обесценение**
Запасы - всего	**66 191**	(…)	**72 443**	(…)	**53 188**	(…)
в т.ч. Сырье и материалы	31 735	(…)	42 629	(…)	25 773	(…)
Затраты в незавершенном производстве						
Готовая продукция и товары	34 456	(…)	29 814	(…)	27 414	(…)

В 2023–2025 годах запасы в залог не передавались.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для принятия активов к учету в составе финансовых вложений Общество единовременно выполняло ряд следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающих из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям Общества в отчетном периоде относятся:

- ✓ предоставленные другим организациям и/или физическим лицам займы (за исключением предоставленных другим организациям и/или физическим лицам беспроцентных займов);
- ✓ депозитные вклады в кредитных организациях (за исключением беспроцентных).

Задолженность по займам выданным учитывается на счете 58 «Финансовые вложения» с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов с последующим отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих доходов.

Финансовые вложения в форме депозитов учитываются в следующем порядке:

- ✓ депозиты (доходные и бездоходные), классифицируемые как денежные эквиваленты, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках»;
- ✓ депозиты, классифицируемые как финансовые вложения, учитываются на субсчете 58.06 «Депозиты в банках».

Проценты по депозитам, зачисляемые на расчетный счет (не увеличивающие сумму финансового вложения - «простые проценты») ежемесячно на последнее число месяца в течение срока депозита и на дату его закрытия начисляются по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих доходов.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011[1]. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Таблица 6
Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	**604**	**1989**	**1**
Денежные средства	604	15	
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-	-
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и иные денежные эквиваленты	-	1974	1

9. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

[1] Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

Таблица7

Информация о дебиторской задолженности и прочих оборотных активах

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность – всего						
Долгосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.:						
Покупатели и заказчики						
Авансы выданные						
Прочие дебиторы – всего, в т.ч.:						
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам						
Чистая инвестиция в аренду						
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.:	92 409		98 614		20 895	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	**21883**		60737		6672	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5918		973		4 209	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	22790		7016		2517	
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 101		0		0	
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	0		0		0	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	40 717		29 888		7 497	
Прочие оборотные активы, в т. ч.:	**702**		**655**		**0**	
Недостачи и потери	0		0		0	
Авансы выданные	0		545		0	
Расходы будущих периодов	702		110		0	

Таблица 8

Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность и прочие обязательства по видам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Прочие обязательства долгосрочные, в т.ч.:	99 789	33 538	23 316
Кредиты	95 390	26 178	23 316
Обязательства по аренде (лизингу)	4 399	7 360	0
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т. ч.:	140 464	167 196	60 296
Поставщики и подрядчики / Покупатели и заказчики	113 569	151 591	53 098

Задолженность перед работниками общества	2 140	1 409	770
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	9 141	12 647	421
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15 614	1 548	6 008
Прочие обязательства краткосрочные, в т.ч.:			
задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода	-	-	-

10. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

Порядок признания выручки по договорам строительного подряда

Величину выручки по договору Общество определяет исходя из стоимости работ по определенной в договоре цене, корректируемой в случаях и на условиях, предусмотренных договором, в связи с:

- возникающими в ходе исполнения договора согласованными сторонами изменениями стоимости работ по договору, которые обуславливаются либо использованием более качественных и дорогостоящих строительных материалов и конструкций, а также выполнением работ более сложных по сравнению с предусмотренными в технической документации или работ, не предусмотренных в технической документации (увеличение выручки по договору), либо неисполнением каких-либо работ, предусмотренных в технической документации (уменьшение выручки по договору);

- предъявляемыми организацией к заказчикам и иным лицам, указанным в договоре, требованиями о возмещении затрат, не учтенных в смете, которые организация была вынуждена понести в связи с действиями (бездействием) указанных лиц; о возмещении разумных расходов, понесенных в связи с установлением и устранением дефектов в технической документации, предоставленной заказчиком или проектной организацией, в связи с задержкой или остановкой работы из-за неоказания заказчиком организации содействия, предусмотренного условиями договора и т.д. (увеличение выручки по договору).

Дата признания выручки по договорам строительного подряда

Выручку Общество признает:

▪ при выполнении работ, оказании услуг (в том числе отдельных этапов работ (услуг), предусмотренных договором), имеющих материальный результат – на дату принятия результатов работ (услуг);

▪ при оказании услуг, не имеющих материального результата – датой реализации услуг признается день завершения оказания этих услуг.

Особенности признания выручки от выполнения работ (оказания услуг) с длительным циклом (более 12 месяцев)

При выполнении работ, оказании услуг с длительным циклом изготовления (более 12 месяцев) в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) признается по завершении выполнения работы, оказания услуги в целом.

Учет этапов по незавершенным работам ведется без применения счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Признание прибыли по строительным договорам происходит после преодоления порога 20 %, т. е. более 20 %. Выручка и расходы по строительным договорам признаются по «мере готовности». Для определения степени завершенности на отчетную дату Общество использует способ по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору строительного подряда.

Формирование себестоимости по договорам строительного подряда

Учет прямых производственных затрат Общество ведет на счете 20 «Основное производство» в разрезе номенклатурных групп, статей затрат и подразделений Общества.

Прямые производственные расходы относятся на себестоимость в момент признания доходов, к которым они относятся.

Номенклатурная группа – наименование объекта строительства, присваиваемое согласно предмету договора на выполнение работ.

Учитываемые на счете 20 «Основное производство» прямые производственные затраты включаются в прямые производственные расходы в том отчетном периоде, в котором номенклатурная группа была включена в реализацию. Это осуществляется переносом прямых производственных затрат, накопленных на счете 20 «Основное производство» по соответствующей номенклатурной группе, на субсчет 90.02 «Себестоимость продаж».

Общепроизводственные расходы (25 счет) в виде общих расходов Общества на исполнение всех договоров строительного подряда распределяются между объектами строительства пропорционально сумме прямых производственных затрат (20 счет), осуществленных в отношении каждого из объектов строительства за отчетный период.

Фактически косвенные затраты, собранные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по подразделениям и статьям затрат, распределяются между объектами строительства (номенклатурными группами), относящихся к данному подразделению пропорционально сумме прямых затрат.

Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость выполненных работ, реализованных услуг по методу «Директ-костинг», т.е. себестоимость учитывается только в части переменных затрат. Оставшаяся часть издержек собирается на отдельном счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в калькуляцию себестоимости не включается, а списывается на финансовый результат (относится в дебет счета 90 «продажи» в качестве условно-постоянных).

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность по кредитам и займам полученным отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по кредитам и займам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)), признавались в составе прочих расходов единовременно.

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включались в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Заемные средства, привлеченные в 2025 году, были направлены на пополнение оборотных средств Общества.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

В отчетном периоде процентные расходы не капитализировались в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов.

Таблица 9
Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах
(тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифи-цировано	
Долгосрочные кредиты и займы, *в т.ч.:*	**2025**	26 210	101 826	32 646		95 390
	2024	23 348	48 461	45 599		26 210

долгосрочные кредиты;	2025	26 178	89 194	19 982		95 390
	2024	23 316	43 812	40 950		26 178
долгосрочные займы;	2025	0	0	0		0
	2024	0	0	0		0
проценты, начисленные по долгосрочным кредитам и займам;	2025	32	12 632	12 664		-
	2024	32	4 649	4 649		32
Краткосрочные кредиты и займы, *в т.ч.:*	**2025**	**299**	**19 177**	**19 476**	**-**	**0**
	2024	**996**	**64 196**	**64 893**	**-**	**299**
краткосрочные кредиты	2025	299	19 144	19 443	-	0
	2024	996	64 079	64 776	-	299
краткосрочные займы;	2025	0	0	0	-	0
	2024	0	0	0	-	0
проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам;	2025	0	33	33	-	0
	2024	0	117	117	-	0

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

12. НАЛОГИ И СБОРЫ

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- налог на прибыль – 25%;
- налог на добавленную стоимость – 20%;
- налог на имущество по объектам недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость – 2%;
- земельный налог – 1,5% и 0,3% для земель, приобретенных для индивидуального жилищного строительства. В 2025 г. для категории земель под ИЖС применялся повышающий коэффициент;
- транспортный налог – в зависимости от вида транспортных средств и мощности двигателя – 20%, 30%, 40%, 75%.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Таблица 10
Расчеты с бюджетом
(тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	**2 678**	**1 098**	**1 749**
Налог на добавленную стоимость			
Налог на прибыль		292	1 469
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	76	21	59
Задолженность по страховым взносам		11	85
Сальдо на ЕНС	2 603	774	136
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	**9 185**	**12 610**	**4 036**
Налог на добавленную стоимость	5 142	12 137	3 494
Налог на прибыль	2 546		
Земельный налог			
Транспортный налог	404		
Налог на имущество	88		
НДФЛ исчисленный налоговым агентом	896	415	419
Задолженность по страховым взносам	109	58	123
Сальдо на ЕНС			

13. КАПИТАЛ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 10 тыс. руб.

Владельцами долей в уставном капитале Общества являлись – Прилепский Максим Николаевич – 100% доля в уставном капитале.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. уставный капитал не изменялся.

РЕЗЕРВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. резервный и добавочный капитал не формировался.

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества на 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. составляли соответственно 18 383 тыс. руб 11 533 тыс. руб., 5 715 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 6 850 тыс. руб. или 37,26 %.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 18 373 тыс. руб.

14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применялась, методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)[2]. В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т. е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

Статья отчета о финансовых результатах «Общехозяйственные и административные расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало периода составляла 11 523 тыс. руб., на конец отчетного периода составила 18 373 тыс. руб.

Величина чистой прибыли отчетного года составила 17 595 тыс. руб. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

[2] утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н;

Таблица 11
Доходы и расходы Общества
(тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	**627 581**	**279 885**
В том числе:		
Выручка от выполнения работ и оказания услуг (СМР)	627 581	279 885
Выручка от сдачи имущества в аренду		-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	**(535 310)**	**(239 747)**
В том числе:		
Себестоимость от выполнения работ и оказания услуг (СМР)	(535 310)	(239 747)
Валовая прибыль	**92 271**	**40 138**
Коммерческие расходы	**(5 743)**	**(182)**
Управленческие расходы	**(43 398)**	**(35 262)**
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	**43 130**	**4 694**
Проценты к получению	**2 219**	**42**
Проценты по депозиту	1 157	-
Проценты по выданному займу	1 062	42
Проценты к уплате	**(12 665)**	**(4 767)**
Проценты по кредитам	(12 665)	(4 767)
Иные прочие доходы	**26 086**	**21 235**
В том числе: Реализация иного имущества, прочих работ и услуг	22 347	16 413
Иные прочие расходы	**(34 218)**	**(13 614)**
В том числе: Отчисления в резерв по сомнительным долгам		

Показатели строк «Прочие доходы» и «Прочие расходы» не отражены свернуто по одноименным операциям.

Таблица 12
Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах
(тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	209 763	144 955
Затраты на оплату труда	66 060	24 005
Отчисления на социальные нужды	14 703	5 730
Амортизация	6 421	4 242
Прочие затраты	302 955	105 036
Итого по элементам затрат	**599 901**	**283 967**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(15 451)	(8 777)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Итого расходы по обычным видам деятельности	**584 451**	**275 190**

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В состав движения отложенных налогов за отчетный период, отраженного по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль», дополнительно включены суммы отложенных налогов, списанных и/или начисленных в связи с подачей уточненных налоговых деклараций, списанных отложенных налоговых обязательств и активов, которые никогда не будут реализованы, либо корректировки отложенных налоговых обязательств и активов при исправлении ошибок прошлых лет.

Взаимосвязь между условным расходом по налогу на прибыль, рассчитанным как бухгалтерская прибыль до налогообложения, умноженная на ставку 25%, и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Таблица 13

Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах

(тыс. руб.)

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив)	**12 061**	**(1 020)**	**0**	**0**
ОНО (Отложенное налоговое обязательство)	**(12 877)**	**1 207**	**0**	**0**
ПНР (Постоянный налоговый расход)	***5***	x	**0**	x
ПНД (Постоянный налоговый доход)	**-**	x	-	x

Отложенный налог на прибыль за 2025 г., 2024 г. составил соответственно – 630 тыс. руб., – 0 тыс. руб.

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых доходов и расходов» и «Отложенных налоговых активов и обязательств».

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного расхода (дохода);
- постоянного налогового дохода;
- постоянного налогового расхода;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств; в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке «Отложенный налог на прибыль».

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов в 2025 году составляет 25 %.

16. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ (ДОХОДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ)

СУММА ДИВИДЕНДОВ

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 17 595 тыс. руб.

По итогам работы Общество в 2025 году выплачивало дивиденды единственному учредителю в размере 6 241 тыс.руб и делало корректировки прошлых периодов за счет чистой прибыли в размере 4 503 тыс.руб.

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на

отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами Общества.

Таблица 14
Информация об оценочных обязательствах
(тыс. руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при признании (сторнировании) расходов (доходов) / изменении оценочных значений	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	**2025**		**5 717**	**(5 216)**	**-**	**-**	**501**
	2024						
В т. ч. Оценочные обязательства >12 мес.	2025	**-**	**-**	-	-	**-**	-
	2024	**-**	**-**	-	-	**-**	-
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности							
по предстоящей оплате отпусков	2025		5 717	(5 216)	-	-	501
	2024						

Сумма увеличения оценочного обязательства за отчетный период (проценты) в связи с приближением срока исполнения обязательства подлежит отражению в бухгалтерском учете и отчетности в качестве расходов отчетного периода.

На отчетную дату Общество не имеет полученных обеспечений.

На отчетную дату Общество не имеет выданных обеспечений.

18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций по группам связанных сторон за 2025 и 2024 гг., а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец 2025, 2024 и 2023 гг. указаны в таблицах ниже.

Дочерних обществ нет.

1. ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА

Операций между зависимым лицом (директором Общества) и зависимой организацией (ООО «Логистика и Строительство»), в которой директор ООО «Логистика и Строительство» является единственным учредителем (доля в уставном капитале – 100%) и единоличным исполнительным органом, за 2025 и 2024 гг. не осуществлялось.

2. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Директору ООО «Логистика и Строительство»;
- Главному бухгалтеру ООО «Логистика и Строительство».

Таблица 15
Информация по выплатам основному управленческому персоналу
(тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	**8 172**	**1 748**
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	7 017	1 470
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	1 155	278

В 2025 году заработная плата сотрудникам выплачивалась согласно штатному расписанию с учетом фактически отработанного времени не менее двух раз в месяц. За первую половину месяца (за период с 1 по 15 число месяца) – 30-го числа текущего месяца, за вторую половину месяца – 15-го числа месяца, следующего за отработанным. Материальные поощрения за надлежащее выполнение трудовых функций в виде регулярных или единовременных (разовых) премий за отчетный период выплачивались.

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

3. УЧАСТНИКИ СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с ООО «Логистика и Строительство» за период 2024–2025 годы, отсутствуют.

19. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В соответствии с пунктом 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, при подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и делает вывод, что указанные события не повлияли на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Директор
ООО «Логистика и Строительство» _____ / Прилепский М. Н. /

«19» мая 2026 г.