

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Специализированный застройщик «Терминал-С» (далее - Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. Общие сведения об организации

Сокращенное наименование – ООО «СЗ «ТЕРМИНАЛ-С9»

Адрес юридического лица – 196605, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. поселок Шушары, тер. Пулковское, ул.Кокколевская, д.1, стр.1.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу, дата государственной регистрации – 25.08.2025, ОГРН 1257800076522

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 2 человека.

Общество не имеет обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. Единственным участником Общества является Бушуев Дмитрий Юрьевич, доля в уставном капитале – 100%. Уставный капитал оплачен денежными средствами на расчетный счет Общества в размере 100%.

Основной вид деятельности – строительство жилых и нежилых зданий, код по ОКВЭД 41.20.

Органом управления Общества является генеральный директор (единоличный исполнительный орган) – Наumenко Евгения Юрьевна.

Бенефициарный владелец – Бушуев Дмитрий Юрьевич.

2. Информация об учетной политике, бухгалтерской отчетности и методах ведения бухгалтерского учета

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством и действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в организации ведется на основании действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н (в редакции изменений от 11.04.2018 №74н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ 06.10.2008 г. (в редакции изменений от 07.02.2020 №18н);

- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н (в редакции от 08.11.2010 №142н).

Учетная политика Общества и бухгалтерская отчетность сформированы в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом «Бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3.

Хозяйственные операции совершаются и отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, оформленных в соответствии с установленными требованиями.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте РФ (рублях и копейках).

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют основные средства и нематериальные активы, которые отражаются в отчетности за вычетом начисленной амортизации.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если ожидаемый срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

В разделе «Внеоборотные активы» по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражена сумма отложенного актива (ОНА) в размере 13 тыс.руб. Сумма ОНА рассчитана вследствие формирования убытка в размере 52 тыс.руб. (*25%), который в бухгалтерском учете признан в отчетном периоде, а для целей налогового учета будет признан в следующих налоговых периодах.

В разделе «Оборотные активы» по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость» отражена сумма налога по приобретенным услугам, который не предъявлен к вычету в отчетном периоде в размере 8 тыс. руб.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражена сумма остатка на расчетном счете Общества в размере 50 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2025 г.

По статье «Прочие оборотные активы» в бухгалтерском балансе по строке 1260 отражены суммы расходов будущих периодов, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» в размере 6 тыс.руб.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются Обществом как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

В составе расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2025 г. учтены следующие виды расходов:

Расходы будущих периодов	Сумма, руб.
Право пользования ПО «Контур.Экстерн» на 1 год	5 097
Сопровождение ПО «Контур.Экстерн» на 1 года	1 062

Итого	6 159
-------	-------

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 тыс.руб.

В отчетном периоде Общество не получало доходы от основного вида деятельности, а также не имело прочих доходов от осуществления иных видов деятельности.

Финансирование деятельности Общества осуществлялось за счет вклада единственного участника в имущество Общества (на основании Решения №5 от 10.11.2025 г.).

За счет вклада в имущество Общества сформирован добавочный капитал в размере 60 тыс.руб., который отражен в бухгалтерском учете на счете 83 «Добавочный капитал».

В разделе «Краткосрочные обязательства» по строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена сумма задолженности перед поставщиками товаров, работ, услуг по состоянию на отчетную дату в размере 46 тыс.руб.

4. Основные показатели деятельности Общества

В отчетном периоде Общество не осуществляло финансово-хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов от основного вида деятельности.

Расходы, связанные с продолжающейся деятельностью Общества (управленческие расходы) за период с 25.08.2025 по 31.12.2025 составили 50 тыс.руб., в том числе:

- аренда офиса 38 тыс.руб.;
- информационно-консультационные услуги 12 тыс.руб.

В связи с отсутствием деятельности, сотрудники находились в отпуске за свой счет, заработная плата сотрудникам не начислялась и не выплачивалась.

Прочие расходы за период с 25.08.2025 по 31.12.2025 составили 2 тыс.руб. (комиссия банка за услуги расчетно-кассового обслуживания).

Таким образом, убыток от финансово-хозяйственной деятельности Общества (до налогообложения) составил 52 тыс.руб.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым способом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2022 №114н.

Информация о временных разнице формируется непосредственно на счетах бухгалтерского учета путем сравнения балансовых стоимостей активов и обязательств и их налоговых величин.

Учет постоянных разниц не ведется.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление текущего налога отражается в учете записью по дебету счета 99 и кредиту счета 68.

Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату. Разницы, входящие в одну группу (то есть влияющие на одну и ту же налоговую базу, облагаемую по одной налоговой ставке), сальдируются. В итоге в каждой группе остается только одна разница - или вычитаемая, или налогооблагаемая.

Отложенный налоговый актив (ОНА) или отложенное налоговое обязательство (ОНО) определяются на конец отчетного периода исходя из сальдированной величины временных разниц по каждой группе. Признание ОНА (ОНО), а также доначисление и списание ОНА (ОНО), отраженного в учете на начало периода, отражается записью по счету 09 или 77 соответственно. Корреспондирующим счетом в общем случае является счет 99.

Расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 из:

- текущего налога на прибыль;
- отложенного налога на прибыль, под которым понимают изменение ОНА и ОНО за отчетный период.

Величина ОНА на 31.12.2025 составила 13 тыс.руб. (52 тыс.руб.*25%).

Таким образом, совокупный финансовый результат Общества за 2025 год является убыток в размере 39 тыс.руб.

5. События, произошедшие после отчетной даты

Общество не имеет существенных событий, произошедших после отчетной даты 31 декабря 2025 года.

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут влиять на производственные и финансовые результаты. Общество руководствуется тем, что анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска.

Так как в отчетном периоде Общество не осуществляло деятельность, направленную на получение доходов по основному виду деятельности, риски хозяйственной деятельности определены как минимальные.

7. Информация о связанных сторонах

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2025 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г.
Бушуев Дмитрий Юрьевич	Бенефициарный владелец	60 000	Определяются решением единственного участника Общества	x
Управленческий персонал	Краткосрочные вознаграждения	x	Определяется согласно условий трудовых договоров и кадровых документов	x
Связанные стороны – организации, в которых одно и то же лицо прямо участвует в организации и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов				
ООО «Центр развития»	Аренда офиса	46 035	Ежемесячно по условиям договора субаренды	46 035

8. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде В Обществе прекращенные операции отсутствуют.

9. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде в Обществе отсутствуют.

Генеральный директор



Науменко Е.Ю.

Главный бухгалтер



Гаврилова Ю.А.

17.03.2026