ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год ООО «Строительная Компания «Реновация»» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», федеральными стандартами бухгалтерского учёта и Учётной политикой Общества, утверждённой приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчётность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество зарегистрировано в 2022 году и находится в стадии активного развития. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределённостях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчётном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились. Общество является членом СРО в области строительства.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Строительная Компания «Реновация»»

Юридический адрес: 423272, Республика Татарстан, Лениногорский р-н, с. Каркали, ул. Советская, 91, помещ. 7

Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20)

ИНН: 1689001485 ОГРН: 1221600059845

Дата регистрации: 02.08.2022

Общество является плательщиком НДС и налога на прибыль. Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 человека (на 31 декабря 2024 года – 2 человека).

II. Учётная политика

В отчётном периоде изменения в учётную политику не вносились.

1. Основы составления отчётности

Бухгалтерская отчётность сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» и федеральными стандартами бухгалтерского учёта РФ. Активы и обязательства отражаются по фактическим затратам на их приобретение (создание).

Бухгалтерский учёт ведётся автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия». Ответственность за достоверность отчётности несёт руководитель. Существенной признаётся сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчётный период составляет не менее 5 процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учётной политикой Общество не применяет следующие положения:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные (срок до 12 месяцев) и долгосрочные (срок более 12 месяцев).

4. Основные средства

Учёт ОС ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Объекты ОС принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Стоимостной лимит признания ОС — 100 000 руб. Амортизация — линейным способом. Переоценка не проводится.

5. Аренда и права пользования активами

Учёт договоров аренды ведётся в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды». Общество как арендатор признаёт права пользования активами (ППА) и обязательства по аренде по приведённой стоимости будущих арендных платежей.

ППА амортизируется линейным способом в течение срока договора аренды. Краткосрочные договоры аренды (менее 12 месяцев) и аренда малоценных активов учитываются в составе расходов по мере возникновения.

6. Нематериальные активы

В отчётном году нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.

7. Материально-производственные запасы

Учёт запасов ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. Списание — по средней себестоимости. В составе запасов учитываются строительные материалы и незавершённое производство (затраты по незавершённым строительным контрактам). Резерв под обесценение не создаётся.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

9. Финансовые вложения

В отчётном и предшествующем периодах финансовые вложения на балансе Общества отсутствуют.

10. Выручка и расходы

Выручка от строительных работ признаётся в соответствии с ПБУ 9/99 по мере подписания актов выполненных работ (форм КС-2 и КС-3). Себестоимость строительных работ включает прямые затраты: материалы, заработную плату, субподрядные работы, аренду техники. Управленческие расходы признаются в периоде их возникновения.

11. Отчётность

Начиная с отчётности за 2025 г. Общество составляет бухгалтерскую отчётность в соответствии с ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Нематериальные активы на балансе Общества в 2025 году и в предшествующем периоде отсутствуют.

2. Основные средства

Состав и движение основных средств за 2025 год (тыс. руб.):

Наименование	Перв. ст-ть нач.	Накопл. аморт. нач.	Поступления	Аморт. за год	Перв. ст-ть кон.	Накопл. аморт. кон.	Балансовая ст-ть
Транспортные средства	1 194	(498)	2 833*	(595)	4 027	(1 957)	2 070
Итого	1 194	(498)	2 833	(595)	4 027	(1 957)	2 070

* В 2025 году на баланс приняты транспортные средства, ранее находившиеся на стадии капитальных вложений (остаток переходящих КВ на начало года 21 тыс. руб. принят к учёту), а также дополнительные транспортные средства, приобретённые по договорам аренды с выкупом. Начислена амортизация 595 тыс. руб. На 31.12.2025 балансовая стоимость ОС составляет 2 070 тыс. руб.

3. Права пользования активами (аренда)

В соответствии с ФСБУ 25/2018 Общество признаёт права пользования активами по долгосрочным договорам аренды транспортных средств (тыс. руб.):

Наименование	Факт. ст-ть нач.	Накопл. аморт. нач.	Амортизация за год	Балансовая ст-ть кон.
Права пользования — транспортные средства	2 833	(117)	(747)	2 086
Итого	2 833	(117)	(747)	2 086

В 2024 году признаны права пользования активами по вновь заключённым договорам аренды транспортных средств на сумму 2 833 тыс. руб. В 2025 году новых договоров аренды, квалифицируемых как долгосрочные, не заключалось. Балансовая стоимость ППА на 31.12.2025 составляет 2 086 тыс. руб. (2 833 – 747).

4. Финансовые вложения

Финансовые вложения в отчётном году и в предшествующем периоде на балансе Общества отсутствуют.

5. Запасы

Движение запасов за 2025 год (тыс. руб.):

Вид запасов	На нач. года	Поступило / затраты	Списано	На кон. года
Сырьё и материалы (строительные)	7 324	27 165	(26 044)	4 554
Незавершённое производство	–	5 153	(5 153)	–
Итого	7 324	32 318	(35 087)	4 554

Запасы представлены строительными материалами, используемыми при выполнении подрядных работ. Незавершённое производство (затраты по незавершённым строительным объектам) на конец отчётного года полностью закрыто. Резерв под обесценение не создавался.

6. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 5 636 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 6 101 тыс. руб.):

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Расчёты с покупателями и заказчиками	2 899	1 857
Расчёты с поставщиками (авансы выданные)	1 550	4 018
Расчёты по налогам и сборам	1 177	18
Расчёты с подотчётными лицами	10	10
Итого	5 636	6 101

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 4 597 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 6 378 тыс. руб.), в том числе: расчёты с покупателями и заказчиками 2 899 тыс. руб., авансы поставщикам 1 698 тыс. руб. Просроченная задолженность сократилась по сравнению с 2024 годом. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Рост налоговой дебиторской задолженности (1 177 тыс. руб. против 18 тыс. руб. на 31.12.2024) обусловлен суммами налога на прибыль, уплаченных авансовыми платежами в бюджет.

7. Обязательства

На 31.12.2025 долгосрочные обязательства отсутствуют (на 31.12.2024 – долгосрочный заём 211 тыс. руб., погашен в 2025 году).

Краткосрочные обязательства на 31.12.2025 составляют 13 356 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 19 397 тыс. руб.):

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Расчёты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	9 261	14 622
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	2 710	2 184

Расчёты по НДС (не на ЕНС)	1 049	691
Расчёты с подотчётными лицами	154	109
Расчёты по социальному страхованию	48	11
Расчёты по ЕНС	134	–
Расчёты по аренде (ФСБУ 25/2018)	–	1 730
Итого	13 356	19 397

Основную часть краткосрочных обязательств составляют авансы, полученные от заказчиков строительных работ, — 9 261 тыс. руб. Снижение аванса на 5 361 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом свидетельствует о выполнении и сдаче работ по ранее авансированным контрактам. Обязательства по аренде (ФСБУ 25/2018) полностью погашены.

Обязательства на 31.12.2025 составляют 13 572 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 19 731 тыс. руб.), в том числе: расчёты с поставщиками 2 459 тыс. руб. Обязательства перед покупателями сократились с 17 547 до 11 113 тыс. руб., что свидетельствует о постепенном урегулировании ранее принятых обязательств по контрактам.

Директор Исмагилов Ф.Ф. / _____ /

«17» 03 2026 г.

РЕНОВАЦИЯ
СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ