

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«СтройЭксперт»

ОГРН 1202300054538, ИНН 2352056827 / КПП 235201001

Адрес: 353500, Краснодарский край, Темрюкский район, город Темрюк, ул. Ленина, д. 147 помещение 2, ОКПО 45922047

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности «СтройЭксперт» (ООО) за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В отчетном периоде Организацией не допускалось фактов неприменения правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации.

Отчетный период – с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

Единица измерения показателей годовой бухгалтерской отчетности - тысячи рублей, если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа

Организация формирует полный комплект бухгалтерской отчетности:

бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств по формам, утвержденным п. 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н, пояснения к бухгалтерской отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из того допущения, что Общество будет 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.

Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «СтройЭксперт», сокращенное наименование ООО «СтройЭксперт» (в дальнейшем по тексту Общество), зарегистрировано в качестве юридического лица «06» октября 2020 года за основным государственным регистрационным номером 1202300054538.

Записью за государственным номером № 2202306593476 МИФНС России № 16 по Краснодарскому краю поставлено на налоговый учет в налоговом органе по месту его нахождения «06» октября 2020 года, присвоен ИНН 2352056827 КПП 235201001;

Свидетельство о постановке на учет Российской организации по месту ее нахождения выдано Межрайонной Инспекцией ФНС России №16 по Краснодарскому краю, является строительной организацией, осуществляющей виды экономической деятельности, а именно:

- Основной - 71.12.2 - «Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика»,
- Дополнительный - 42.20 – Строительство жилых и нежилых зданий

Адрес местонахождения: 353500, Краснодарский край, Темрюкский район, город Темрюк, ул. Ленина, д. 147 помещение 2.

Деятельность Общества связана с осуществлением функции Генподрядчика и подлежит лицензированию «Свидетельство о допуске СРО №С-292-09022018 от 11.11.2020 года».

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 2 человека.

По состоянию на 01.01.2025 года и по состоянию на 31.12.2025 г. единственным основным участником Общества является физическое лицо гражданин РФ Атамчьян Ашот Врежевич с долей в уставном капитале – 100%.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Единоличный исполнительный орган Общества - Директор

В период с 05.03.2021 года– Атамчьян Ашот Врежевич – решение единственного участника от 19.02.2021г.;

Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденная приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Атамчьян А.В. является директором ООО «Стройэксперт» и получает вознаграждение в виде заработной платы. За 2025 год размер вознаграждения (оплата труда за отчетный период, премии, оплачиваемый отпуск) по основному управленческому персоналу за 2025 год составила 1 678 688,60 руб., в том числе НДФЛ – 218 230 руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

Основа представления информации в учетной политике и в отчетности.

Общество при составлении финансовой отчетности за 2025г. не применяло утвержденные и опубликованные, но еще не вступившие в силу нормативные и иные правовые акты по бухгалтерскому учету. Общество не имеет возможности дать оценку влияния применения таких актов на показатели бухгалтерской отчетности за период, в котором начнется их применение.

Раскрытие информации об учетной политике и бухгалтерской отчетности

Организация при формировании учетной политики не допускала допущений от правил бухгалтерского учета и отчетности, отличные от предусмотренных п.5 ПБУ1/2008.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом по Организации № 1 от 08.10.2021 г. разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Основные положения учетной политики

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Амортизация начисляется линейным способом исходя из норм исчисленных на основе срока полезного использования.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020). В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 40% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020). Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312). Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020). Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 500 000 рублей. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость ОС определяется как возможная цена реализации металлолома, полученного при демонтаже (при длительном сроке полезного использования), как цена возможной реализации по окончании срока полезного использования (если есть намерение продать объект, по истечении срока использования).

Учет МПЗ осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности (Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Организация признает единицей запаса номенклатурный номер (Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии оценка материально-производственных запасов производится по средней себестоимости. Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не создавался, по причине отсутствия признаков обесценения.

Учет доходов по обычным видам деятельности, прочим доходам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 8/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Учет затрат на производство строительных работ организован в зависимости от видов объектов учета и продолжительности строительства.

Позаказный метод учета предусматривает, что все расходы, связанные со строительством, учитываются по каждому объекту бухгалтерского учета отдельно. Под объектом бухгалтерского учета понимается каждый заключенный договор, либо каждый объект строительства.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется Обществом в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Расходы по договорам строительного подряда признаются расходами по обычным видам деятельности, к ним относятся:

- затраты, связанные с выполнением работ по договорам строительного подряда, учитываются в соответствии с рабочим планом счетов по дебету счета 20.01 «Основное производство»,

- затраты, связанные с управленческими расходами, учитываются в соответствии с рабочим планом счетов по дебету счета 26.01 «Общехозяйственные расходы»,

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счетах бухгалтерского учета 20 "Основное производство», списываются в дебет счета 90.02.1.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счетах бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90.08.

Учет активов иного вида ведется Обществом в соответствии с положением по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (в редакции Приказа Минфина РФ от 20.12.2010 №186н).

К активам иного вида произведенным Обществом в отчетном периоде, относятся неисключительные права пользования программными продуктами и другие аналогичные затраты.

Учет активов иного вида ведется на бухгалтерском счете 97-21 в составе расходов будущих периодов; взяв за основу принцип соответствия доходов и расходов и учитывая тот факт, что использование активов иного вида осуществляется в течение длительного периода времени.

При принятии активов иного вида к бухгалтерскому учету устанавливается срок их списания. Срок списания устанавливается Обществом на основании соответствующих документов (договоров, полюсов и др.). Списание активов иного вида производится на

соответствующие счета бухгалтерского учета равномерно в течении срока, к которому относятся активы иного вида.

Учет заемных средств производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется в соответствии с Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина РФ 29.07.1998 №34н.

Резерв по сомнительным долгам формируется в бухгалтерском учете Общества исходя из требования осмотрительности. Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам заключается в отражении суммы потенциального убытка, который может образоваться в случае не поступления в счет погашения сомнительной задолженности дебиторов Общества. В бухгалтерском учете Общества резерв по сомнительным долгам формируется по состоянию на конец отчетного периода.

В целях формирования резерва сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность, перед Обществом, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, поручительство, задаток, банковская гарантия).

В случае, если дебиторская задолженность не погашена в срок, но получены гарантийные письма о перечислении денежных средств, резерв по сомнительным долгам не создается.

Бухгалтерский учет условных фактов хозяйственной деятельности Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н. Резерв на оплату отпусков создается по состоянию на конец отчетного периода.

Резерв на оплату отпусков формируется с учетом суммы оплаты неиспользованных отпусков, суммы страховых взносов (ПФР, ФСС, ФОМС) и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, приходящейся на эти выплаты.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н, балансовым способом.

Определение величины текущего налога на прибыль производится на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02, с учетом возникающих постоянных и временных налоговых разниц.

При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с применяемым планом счетов. Аналитический учет постоянных и временных разниц ведется на субсчетах соответствующих счетов активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность не выявлены.

События после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность не выявлены.

Раскрытие информации о иных событиях после отчетной даты, оценка непрерывности деятельности

2023 год отметился масштабным расширением западных санкций против России обострение мировой политической обстановки и введение экономических санкций ряда

иностранных государств в отношении юридических и физических лиц с связи с признанием Российской Федерацией независимости ДНР и ЛНР и проведением специальной военной операции на территориях ДНР, ЛНР и Украины, повлекло введения санкций иностранных государств (США, ЕС) в отношении юридических и физических лиц России, непрогнозируемые изменения курсов валют, приостановку или прекращение сотрудничества с иностранными контрагентами во многих отраслях экономики.

Обострение геополитической обстановки, введение экономических санкций в отношении юридических и физических лиц РФ, проведение СВО на Украине в течение 2023 года и связанные с этими обстоятельствами экономические последствия не оказали существенного влияния на бухгалтерскую финансовую отчетность организации.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, финансовые санкции не затронули напрямую деятельность Общества и связанных с ним сторон.

Деятельность Общества умеренно подвержена рискам, т.к. осуществляет деятельность в стабильном регионе РФ- Краснодарском крае.

Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества.

Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Пояснение к существенным статьям бухгалтерского баланса

Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса на начало 2025 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2024 года и по состоянию на 31.12.2023 года.

Внеоборотные активы (строка 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса).

Общество устанавливает элементы амортизации на дату передачи объекта основных средств в эксплуатацию, а также в случае их существенных изменений.

Перед составлением бухгалтерской отчетности элементы амортизации были проверены на соответствие условиям использования основных средств. Внесение изменений не потребовалось.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Группы основных средств	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.
Машины и оборудование	11	45
Офисное оборудование	-	-
Всего	11	45

Проверка ОС на обесценение производится ежегодно по состоянию на 31 декабря. Проверка на обесценение основных средств проведена на 31.12.2025 г. Возмещаемая стоимость активов организации превышает их балансовую стоимость. Обесценения нет.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество не являлось арендатором в 2025 году, не являлось арендодателем по финансовой аренде, оснований применять ФСБУ 25 не было.

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество арендует офисное помещение по адресу: 353500, Краснодарский край, Темрюкский район, город Темрюк, ул. Ленина, д. 147 помещение 2.

Собственных офисных и складских помещений Общество не имеет.

Условиями договоре аренды предусмотрено, что арендодатель, без согласования с арендатором, может произвести замену арендуемых помещений.

Поскольку, предмет аренды не идентифицируется, в соответствии с положениями п. 5 ФСБУ 25/2018, арендатор (Общество) не признает предмет аренды по договорам в качестве ППА, признавая арендные платежи равномерно, в течение срока аренды.

Запасы

Учет МПЗ осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Организация признает единицей запаса номенклатурный номер (Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019).

Метод оценки МПЗ при их отпуске в производство и прочем выбытии установлен по средней себестоимости. Запасы отражены по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019).

Проверка на обесценение запасов проведена на 31.12.2025г. Резерв под снижение стоимости МПЗ Обществом не создавался, ввиду отсутствия запасов с признаками обесценения.

Запасы отражены по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества.

Информация о запасах приведена в таблице № 6.1, 6.2. «Наличие и движение запасов» в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	2657	5956
2	Расчеты по авансам выданным	3315	10
3	Расчеты по налогам и взносам	850	2456
4	Расчеты с прочими поставщиками	-	-
	Всего	6822	8422

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в таблицах 7.1, 7.2. Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.
1	Расходы будущих периодов	161	44

Денежные средства

Структура денежных средств Общества отражена в строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже.

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.
--------------	--	--

Расчетные счета	153	804
Касса	-	-
Итого	153	804

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (срока 1250). Данные отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности и представлены в валюте Российской Федерации.

Сальдо денежных потоков от текущих операций – (651) тыс. руб.

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций – 0 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков от финансовых операций – (0) тыс. руб.

Общее сальдо денежных потоков за отчетный период – (651) тыс. руб.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода - 153 тыс. руб., показатель стр. 1250 бухгалтерского баланса.

Денежные эквиваленты отсутствуют.

Общество отражает в Отчете о движении денежных средств свернуто следующие денежные потоки:

- возврат авансов выданных продавцами
- перевод средств между своими счетами

Выручка и оплата поставщикам и подрядчикам включаются в соответствующие строки без косвенных налогов (НДС).

Косвенные налоги, отражаются свернуто. Из НДС, подлежащего уплате, вычитается НДС, подлежащий возмещению: положительная разница отражается по строке 4119 «Прочие поступления», отрицательная – по строке 4129 «Прочие платежи».

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по статье 4122 «В связи с оплатой труда работников».

Уставный капитал (строка 1310 «Уставный капитал» Бухгалтерского баланса) составляет 10 тыс. руб., оплачен полностью.

Налог на прибыль

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество ведет бухгалтерский учет постоянных налоговых расходов (ПНР), постоянных налоговых доходов (ПНД), отложенных налоговых обязательств (ОНО), отложенных налоговых активов (ОНА).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете, скорректированных на величину постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств. Налоговый учет ведется на основании бухгалтерских данных с применением регистров налогового учета.

Задолженности по оплате в бюджет налога на прибыль ООО «СтройЭксперт» по состоянию на 31.12.2025. отсутствует.

Ставка налога на прибыль в 2025 г. 25 %

В соответствии с п.п. 23-25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество раскрывает следующую информацию.

Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету (– 4625) тыс. рублей

Сумма убытка по налоговой декларации за 2025 год составила (–4231) тыс. рублей.

Условный доход по налогу на прибыль составил 1156 тыс. рублей.

Постоянный налоговый расход (–66) тыс. рублей.

Отложенный налог на прибыль составил 1090 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.

№ п/п	Наименование кредитора	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г.	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1984	544
2	Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	15668	-
3	Расчеты с прочими поставщиками/подрядчиками		-
4	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам и внебюджетными фондами	742	845
	Итого	18394	1389

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в таблицах 8.1 – 8.3. Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Расшифровка заемных средств (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

В составе показателя бухгалтерского баланса стр. 1410 «Заемные средства» за анализируемый период 2024 – 2025 гг. ООО «Стройэксперт» заемные средства не получал и не выдавал.

Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Бухгалтерский учет оценочных и условных обязательств Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

На конец отчетного периода в составе показателя бухгалтерского баланса стр.1540 «Оценочные обязательства» признан резерв по неиспользованным отпускам в сумме 126 тыс. руб.

Резерв на оплату отпусков формируется с учетом суммы оплаты неиспользованных отпусков, суммы страховых взносов (ПФР, ФСС, ФОМС) и взносов на обязательное

страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, приходящейся на эти выплаты.

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 7 Приложения к Бухгалтерскому балансу.

Пояснение к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей)

№ п/п	Наименование	2025 г.		2024 г.	
		Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
1	Выручка по договорам строительного подряда	10464	100	87605	100
	Итого	10464	100	87605	100

Себестоимость продаж

№ п/п	Наименование	2025 г.	2024 г.
		Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
1	Себестоимость строительных работ	9978	78246
	Итого	9978	78246

Состав управленческих расходов, (строка 2220) тыс. руб.:

№ п/п	Наименование	2025г.	2024г.
1	Консультант плюс и доступ в интернет	-	62
2	Аренда и обслуживание биотуалетов	-	106
3	Аренда оборудования	-	49
4	Аренда помещения	42	42
5	Вывоз строительных отходов	-	28
6	Оплата труда	3408	5089
7	Страховые взносы	1009	1527
8	ТО и ремонт оргтехники	-	158
9	Ремонт инструмента	-	22
10	Материальные расходы	95	957
11	Взносы в ФСС от НС	7	10
12	Аудиторская проверка	-	70
13	Плата НВОС, разработка документации	34	85
14	Программное обеспечение	20	106
15	Обучение	5	56
16	Членские взносы, страхование гражданской ответственности	134	128
17	Прочие	18	149
	Итого	4772	8644

Состав прочих расходов (строка 2350), тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2025г.	2024г.
1	Госпошлины	-	-
2	Плата за пользование лимитом	-	-
3	Штрафы		3
4	Расходы на услуги банков	73	80
5	Прочие	266	-
	Итого	339	83

6. Чистые активы

Чистые активы Общества составили по состоянию на 31.12.2025 г. - 10392 тыс. руб., 31.12.2024г. - 13927 тыс. руб.

В 2025 год, дивиденды не выплачивались. Существенных изменений в части основной деятельности после отчетной даты не произошло.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Дополнительная информация

Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

Обществом для учета материальных ценностей со сроком службы более 12 месяцев, и стоимостью менее 100 тыс. руб., списанных с баланса в момент передачи в эксплуатацию в целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии данные предметы отражаются на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». Ответственность за контроль их движения возлагается на материально-ответственных лиц.

По состоянию на отчетную дату у Общества числится на забалансовом счете материальных ценностей, находящихся в эксплуатации, на сумму 17937 тыс. руб.

Ценности, учитываемые на забалансовых счетах, не отражены в бухгалтерском балансе в связи с применением Обществом формы Бухгалтерского баланса соответствующей Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

Обеспечения обязательств и платежей выданные

Расшифровка обязательств и платежей, выданных тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
СБЕРБАНК ПАО	3 885 653	6 292 545
Договор поручительства №ДП01_520B00TZ7MF от 11.03.2024	188 053	431 041
Договор поручительства №ДП01_520B00UM8MF от 21.03.2024	946 525	1 458 595
Договор поручительства №ДП01_520B00V70MF от 03.04.2024	600 606	1 150 666
Договор поручительства №ДП01_520B00XBKMF от 03.06.2024	1 367 841	2 001 472
Договор поручительства №ДП01_520B011XL от 27.09.2024	-	110 000

Договор поручительства №ДП1 520B00OWFMF от 25.10.2023	782 628	1 140 771
Итого	3 885 653	6 292 545

Информация о совершенных обществом крупных сделках

В 2025 году Обществом не совершались сделки, требующие одобрения в особом порядке.

Информация о сегментах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о сегментах осуществляется в соответствии с требованием Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ12/2010, утвержденного приказом Минфина России от 08 ноября 2010 г. №143н).

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является деятельность по осуществлению строительно-монтажных работ, доля которого составляет 100 % объема выручки от продажи услуг. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

ООО «Стройэксперт» ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в 2025 году не выявляло и не исправляло. Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению хотя бы одного показателя бухгалтерской отчетности более чем на 5 %. Влияние совокупности ошибок определяется исходя из всех ошибок, известных Обществу на момент принятия решения о их существенности.

Налоговое законодательство.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

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

Информация о государственной помощи

В отчетном периоде Общество не получала целевое финансирование из бюджета.

Информация о совместной деятельности

Общество в отчетном периоде не заключало договоры, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода.

У Общества отсутствуют в отчетном периоде случаи совместного осуществления операций, совместного использования активов и совместного осуществления деятельности согласно ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н.

Информация о прекращаемой деятельности

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности установлен Положением по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02", утв. Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 05.04.2019)

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть

выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу

По мнению Руководства, за 2025 год Обществом были соблюдены нормативно правовые акты Российской Федерации, в том числе законодательства о противодействии коррупции и коммерческому подкупу (включая подкуп иностранных должностных лиц).

Информация о рисках

Деятельность Общества умеренно подвержена рискам хозяйственной деятельности. Для минимизации последствий кредитного риска, связанного с последствиями неисполнения покупателями и заказчиками обязательств по оплате реализованных товаров, Общество использует условие поставки с высокой долей предварительной оплаты, регулярно проводит анализ состояния дебиторской задолженности, формирует резерв по сомнительным долгам. При необходимости проводится взыскание задолженности в судебном порядке.

Риски, вызванные высокими колебаниями валютного курса и постоянным ростом курса валюты по отношению к рублю, минимальны, т.к. Общество не осуществляет расчетов в иностранной валюте.

Основным кредитором Общества является связанная компания-заказчик СМР, поэтому влияние риска потери ликвидности является минимальным.

Деятельность Общества не подвержена страновым и региональным рискам, т.к. осуществляет свою деятельность в стабильных регионах ЮФО РФ.

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2025 года длящихся судебных разбирательств, результаты которых, могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год нет.

Условные обязательства и условные активы

Общество считает, что у нее отсутствуют условные обязательства и условные активы, которые в будущем, с очень высокой или высокой степенью вероятности, приведут к существенному увеличению или уменьшению экономических выгод организации.

Директор

ООО «СТРОЙЭКСПЕРТ»



Атмачьян А.В.