Общество с ограниченной ответственностью

«ОСНОВА»

ИНН: 2311358850 КПП: 231101001 ОГРН 1242300000227

350062, Краснодарский Край, г. Краснодар, ул. Каляева,263, офис 411

Пояснения к бухгалтерской отчетности
за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ОСНОВА» за 2025 год и по состоянию на 31.12.2025 г.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

1. Краткая характеристика информации

1.1 Общая информация об ООО «ОСНОВА»

Общество с ограниченной ответственностью «ОСНОВА» (сокращенное фирменное название — ООО «ОСНОВА», далее — Общество) является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес Общества: 350062, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Каляева, д. 263, офис 411.

Общество создано 09.01.2024 г., зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю за основным государственным регистрационным номером 1242300000227.

Уставный капитал на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. руб. Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. составил 100 %.

Участники Общества:

№ п/п	Участник	Доля, %
1	Корсунов Вячеслав Анатольевич	51
2	Варзар Юлия Александровна	49

Филиалов, представительств и обособленных подразделений нет.

В совместной деятельности Общество не участвует.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 году составила 0 человек, в 2024 году – 0 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ в рублях и представлена в тыс. руб.

1.2 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

41.20 – Строительство жилых и нежилых зданий.

Прочие:

43.12 – Подготовка строительной площадки;

43.21 – Производство электромонтажных работ;

Прочие виды деятельности.

В 2025 г. Обществом не осуществлялась деятельность по основному ОКВЭД.

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор: Корсунов Вячеслав Анатольевич.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подписаны генеральным директором Корсуновым Вячеславом Анатольевичем.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год (п. 14, 21, 24 ПБУ 1/2008).

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.2 настоящих Пояснений);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- 10 и более % от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.

- 5 и более % от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;

- непрерывности деятельности;

- последовательности применения учетной политики

- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства

представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (см. п. 2.4. настоящих Пояснений).

Организация квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации.

Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.2 Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в момент выбытия оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы учета.

2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:

–денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);

–досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;

–отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

–денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;

–расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций.

2.4. Задолженность покупателей и поставщиков

Задолженность покупателей и поставщиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом расчета резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;

дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая;

остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

2.5 Уставный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

2.6 Выручка (Доходы) от реализации

Выручка от продажи (работ услуг, материальных прав) отражаются по методу начисления, т.е. к моменту передачи прав собственности на товары (работы, услуги, имущественные права) другому лицу. Датой получения доходов при УСН признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) упрощенцу иным способом (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

2.7 Расходы, связанные с реализацией

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы, связанные с реализацией, и прочие расходы.

Управленческие расходы полностью включаются в состав себестоимости в том отчетном периоде, когда были признаны «расходами по обычным видам деятельности». Коммерческие расходы отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

3. Основные показатели деятельности Общества

Бухгалтерский баланс:

3.1 Финансовые вложения в составе внеоборотных активов

Информация о финансовых вложениях представлены в таблице 5.1.

Расшифровка информации о финансовых вложениях (строка баланса 1170 «Финансовые вложения»):

Вид финансовых вложений	Наименование контрагента	по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.	по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.
Вклад в уставный капитал	ООО СЗ «ЕЛИСЕЙСКИЙ ПАРК 4»	10	10
Вклад в уставный капитал	ООО СЗ «ЕЛИСЕЙСКИЙ ПАРК 5»	10	10
Итого		**20**	**20**

3.2 Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности (строка баланса 1230 «Дебиторская задолженность» с разбивкой по видам задолженности) представлена в таблице 7.1.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 155	-	276	-	(80)	-	-	-	3 351	-
	За 2024 г.	-	-	3 155	-	-	-	-	-	3 155	-
в том числе: Предоставленные займы без процентов	За 2025 г.	3 155	-	276	-	(80)	-	-	-	3 351	-
	За 2024 г.	-	-	3 155	-	-	-	-	-	3 155	-
Итого	За 2025 г.	3 155	-	276	-	(80)	-	-	X	3 351	-
	За 2024 г.	-	-	3 155	-	-	-	-	X	3 155	-

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Строка 1250 Бухгалтерского баланса **«Денежные средства и денежные эквиваленты»** Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. – **336 тыс. руб.,** на 31.12.2025 г. – **23 тыс. руб. в т.ч.:**

- в Коммерческом банке «Газтрансбанк» (ООО), р/с 40702810700020090611, остаток по счету на 31.12.2025 г. – **23 277,07 руб.**

3.5 Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности (строка баланса 1520 «Кредиторская задолженность» с разбивкой по видам задолженности) представлена в таблице 8.1.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 177	281	-	(12)	-	-	4 446
	За 2024 г.	-	4 177	-	-	-	-	4 177
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	17	-	-	-	-	17
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 161	264	-	-	-	-	4 425
	За 2024 г.	-	4 161	-	-	-	-	4 161
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	16	-	-	(12)	-	-	4
	За 2024 г.	-	16	-	-	-	-	16
Итого	За 2025 г.	4 177	281	-	(12)	-	X	4 446
	За 2024 г.	-	4 177	-	-	-	X	4 177

Отчет о финансовых результатах:

3.6 Управленческие расходы (отчетный период, предыдущий период) строка 2220

Наименование расходов	Расходы за 2025 г. сумма, тыс. руб.	Расходы за 2024 г. сумма, тыс. руб.
Аренда офисного помещения	200	196
Взносы в ФСС от НС и ПЗ, Страховые взносы	46	44
Оплата труда	151	141
Программное обеспечение	-	12
Юридические, нотариальные услуги, сопровождение	-	67
Итого	**397**	**460**

3.7 Прочие расходы (отчетный период, предыдущий период) строка 2350

Наименование расходов	Расходы за 2025 г. сумма, тыс. руб.	Расходы за 2024 г. сумма, тыс. руб.
Расходы на услуги банков	6	10
Итого	**6**	**10**

3.8 Финансовые результаты

Наименование	За 2025 г. сумма, тыс. руб.	За 2024 г. сумма, тыс. руб.
Убыток от продолжающейся деятельности (строка 2300)	(403)	(470)
Налог при упрощенной системе налогообложения (строка 2410)	(8)	(210)
Убыток (строка 2400)	(411)	(680)
Совокупный финансовый результат (строка 2500)	**(411)**	**(680)**

3.9 Состояние чистых активов

Показатели	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	(1 081)	(670)
Соотношение, в %	10 810 %	6 700 %

Чистые активы Организации на 31.12.2025 г. в 1 08 раз меньше уставного капитала, на 31.12.2024 – в 67 раз.

4. Непрерывность деятельности

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. составлена исходя из принципа непрерывности деятельности. Общество не намерено в ближайшие 12 месяцев прерывать свою деятельность.

Генеральный директор
ООО «ОСНОВА»
12.03.2026 г.

Корсунов В. А.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	-	20
	За 2024 г.	-	-	20	-	-	-	-	-	-	20
в том числе: Вклад в Уставный капитал	За 2025 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	-	20
	За 2024 г.	-	-	20	-	-	-	-	-	-	20
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	-	20
	За 2024 г.	-	-	20	-	-	-	-	-	-	20

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 155	-	276	-	(80)	-	-	-	3 351	-
	За 2024 г.	-	-	3 155	-	-	-	-	-	3 155	-
в том числе: Предоставленные займы без процентов	За 2025 г.	3 155	-	276	-	(80)	-	-	-	3 351	-
	За 2024 г.	-	-	3 155	-	-	-	-	-	3 155	-
Итого	За 2025 г.	3 155	-	276	-	(80)	-	-	X	3 351	-
	За 2024 г.	-	-	3 155	-	-	-	-	X	3 155	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 177	281	-	(12)	-	-	4 446
	За 2024 г.	-	4 177	-	-	-	-	4 177
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	17	-	-	-	-	17
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 161	264	-	-	-	-	4 425
	За 2024 г.	-	4 161	-	-	-	-	4 161
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	16	-	-	(12)	-	-	4
	За 2024 г.	-	16	-	-	-	-	16
Итого	За 2025 г.	4 177	281	-	(12)	-	X	4 446
	За 2024 г.	-	4 177	-	-	-	X	4 177

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	4	25	-	-	29
	За 2024 г.	-	4	-	-	4
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	4	25	-	-	29
	За 2024 г.	-	4	-	-	4

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	197	185
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	200	275
Итого по элементам	397	460
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	397	460