ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

2025год

Информация об организации

Сокращенное наименование: ООО «Перестройка»
Организация зарегистрирована 05.10.1990 г.
Основной государственный регистрационный номер - 1023101657798
Юридический адрес - г. Белгород, ул. Губкина,17а.
Основной вид деятельности по ОКВЭД – 68.20.2 - аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом**.**
Численность сотрудников на 31.12.2025года – 1человек.
Структурные подразделения отсутствуют.
Учредители:
-Розенталь Татьяна Львовна-85% участия
-Розенталь Анна Олеговна-15% участия.
Директор общества- Манойленко Владимир Анатольевич
Фонд оплаты за 2025 г составил- 8745 тыс. руб., отчисления страховых взносов-2134тыс. руб.
В 2025 г. дивиденды не выплачивались.

По состоянию на 31.12.2025 года ООО «Перестройка» не имеет:
– просроченной задолженности по заработной плате перед работниками;
– картотеки неоплаченных расчетных документов к банковским счетам;
– просроченной задолженности перед бюджетами различных уровней и внебюджетными фондами.

Бухгалтерский учет.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете».

Организация применяет автоматизированную форму учета. Отражение результатов хозяйственной деятельности организации осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных автоматизированной бухгалтерской программой 1С: 1С: Предприятие 8.3(8.3.27.1989)

Информация об учетной политике и правилах бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 70/2 от 28.12.2024г.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. В 2025году внесены изменения о ставке НДС 5%.
Основные элементы учетной политики:

Учет основных средств

-Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

-Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

- Переоценка основных средств не производится.

-Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов.

- Если ожидаемая сумма поступлений от ликвидации ОС не является существенной, не может

определена, то ликвидационную стоимость принимается равной нулю.

-Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

-По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Учет запасов

-Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с созданием запасов.

-Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

-Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

Аренда

-Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

- Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

- Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа. Не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается:
-выручка от сдачи внаем собственного нежилого недвижимого имущества.
Остальные доходы являются прочими.

Основные средства

Стоимость основных средств на на 31.12.2025 г. составляет 1206 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по ООО «Перестройка» по состоянию на 31.12.2025 года составила 523 тыс. руб., в т.ч.:
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 523 тыс. руб.;
На конец отчетного периода осуществлена оценка дебиторской задолженности, сомнительная задолженность не выявлена.
Счет ЕНС на 31.12.2025 г имеет положительное сальдо в сумме 145 тыс. руб.

Денежные средства

Наличие денежных средств по состоянию на 31.12.2025 года составляет 406 тыс. руб., в том числе:
- на расчетном счете – 406 тыс. руб.;

Капитал и резервы.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г составила 280 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства

Числится задолженность по полученным займам в сумме 1533 тыс. руб. по сроку гашения до 2045г.

Краткосрочные обязательства.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по ООО «Перестройка» по состоянию на 31.12.2025 года составила 312 тыс. руб., в т.ч.:

- расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками -45 тыс. руб.
- расчеты с поставщиками и подрядчиками -146 тыс. руб.
- по расчетам по налогам и сборам- 121 тыс. руб.;

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не имеется. Резервы по сомнительным долгам не создавались.

Оценочные обязательства.

Резерв сомнительного долга не создавался в виду отсутствия сомнительных долгов.

Финансовые результаты

Выручка за отчетный период составила – 22 354 тыс. руб.,
- Расходы по обычным видам деятельности – 31 780 тыс. руб.
- Прочие доходы – 13 195 тыс. руб.
- Прочие расходы – 46 440 тыс. руб,
- Налог на УСН -1025 тыс. руб.

Финансовый результат за отчетный год – убыток в сумме 43 696 тыс. руб.,

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

События после отчетной даты.

Событий, существенно изменяющих финансовое положение общества и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025 г. после отчетной даты нет.

Непрерывность деятельности.

Общество не предполагает прекращения деятельности. Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2026 года. Система управленческого учета должна четко функционировать в обществе, независимо от ситуации на рынке. На основе ее данных с помощью аналитических инструментов можно формировать адекватные прогнозы и вносить соответствующие поправки на риски, обусловленные экономическим кризисом. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Региональные риски

Наша организация, как открытая система, зависит от внешней среды, которая связана с обеспечением ресурсами, потребителями и т.д. Под влиянием геополитического кризиса в Украине (в том числе на отношения России и Запада), а также несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределенность относительно финансового положения и экономических перспектив организации. В целом наша организация не может оказывать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране, мы предпримем все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Директор **Манойленко В.А.**

25 марта 2026г