Общество с ограниченной ответственностью
«ЭНГЕЛЬС-ПРОФСТРОЙ»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

г. Энгельс

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНГЕЛЬС-ПРОФСТРОЙ»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНГЕЛЬС-ПРОФСТРОЙ» (далее-Общество) создано в соответствии с законодательством Российской Федерации и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1216400014643.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭНГЕЛЬС-ПРОФСТРОЙ».
Сокращенное фирменное наименование: ООО «ЭНГЕЛЬС-ПРОФСТРОЙ».

Государственная регистрация: Межрайонная инспекция ФНС России №22 по Саратовской области «17» ноября 2021 г., ОГРН 1216400014643 ИНН 6449101397
Юридический адрес: Россия, 413116, Саратовская область, м.р-н Энгельсский, г.п. город Энгельс, г Энгельс, пр-кт Химиков, д. 3/23, кв. 20
Почтовый адрес: Россия, 413116, Саратовская область, м.р-н Энгельсский, г.п. город Энгельс, г Энгельс, пр-кт Химиков, д. 3/23, кв. 20
Общество поставлено на налоговый учет по месту регистрации с присвоением КПП 644901001.
Налоговый орган по месту регистрации: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №7 по Саратовской области. Код налогового органа 6449

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
6	4	4

Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Саратовской области (САРАТОВСТАТ) , 410029, г. Саратов ,ул. Сакко и Ванцетти д.54/60

ОКПО	ОКАТО	ОКТМО	ОКОГУ	ОКФС	ОКОПФ
49046166	63250501000	63650101	4210014	16	12300
	Саратовская область, г. Энгельс	Муниципальные образования Саратовской области, город Энгельс	Организации, учрежденные юридическими лицами или гражданами, или юридическими лицами и гражданами совместно	Частная собственность	Общество с ограниченной ответственностью

Основной вид деятельности согласно Устава: Производство штукатурных работ

КОД ОКВЭД 43.31

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей
Участником Общества по состоянию на 31.12.2025 г. являются Февралева Наталья Александровна — владение долей прямо 100 %
Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) — Салазов Евгений Васильевич.

II. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому с учетом изменений в соответствии с действующим законодательством.

2.2. Учёт и оценка основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Порядок перехода на применение ФСБУ 6/2020 осуществлен (альтернативным) способом перехода на новый стандарт - перспективный (п. 49 ФСБУ 6/2020). Скорректированы только входящие данные по ОС на 1 января 2022 г., а далее учет продолжается по требованиям нового стандарта.

К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования.

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости

Объекты недвижимости амортизируются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе основных средств независимо от факта государственной регистрации права собственности.

Переоценка основных средств не производится.

Затраты на ремонт основного средства списываются в том отчетном периоде, в котором они возникают.

Существенные затраты на ремонт ОС с частотой более 12 месяцев или обычного операционного цикла дольше 12 месяцев которые признаются самостоятельными инвентарными объектами у общества в 2025 г. отсутствуют.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

В соответствии с п. 37 ФСБУ 6/2020 пересмотр сроков полезного использования основных средств производился при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации в течении 2025г.

Общество ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,

утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. Общество 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:
1) 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);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
(п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.(п. 11 ФСБУ 25/2018)

Учет основных средств, предоставляемых за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода ведется на балансовом счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (Приказ № 94н).

Амортизация основных средств, предоставляемых во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, учитывается на балансовом счете 02 «Амортизация основных средств».

Аналитический учет по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» ведется по видам материальных ценностей, арендаторам и отдельным объектам материальных ценностей (Приказ № 94н).

Основные средства, полученные в аренду от контрагентов, а также арендованные земельные участки, по которым не предусмотрен переход права собственности к арендатору, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в справке, выданной Арендатором, при отсутствии Справки - как сумма ежемесячной оплаты по договору (без НДС), (при пролонгации договора оценка изменению не подлежит), по земельным участкам - по кадастровой стоимости на дату получения объекта в аренду.

Основанием для отражения полученных объектов основных средств на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» является Акт приема - передачи объекта.

Учет полученного в аренду имущества осуществляется по инвентарным номерам, присвоенным в организации при принятии их к бухгалтерскому учету.

Расходы по арендной плате, а также иные расходы в соответствии с условиями договора аренды по содержанию арендованных основных средств, используемых при производстве продукции (работ, услуг), включаются арендатором в состав расходов по обычным видам деятельности (п.5 ПБУ10/99).

2.3. Учёт и оценка НМА

Бухгалтерский учет нематериальных активов и капитальных вложений в такие активы ведется на основании:

- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утв. приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н;

- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, в редакции приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н.

Согласно п. 4 ФСБУ 14/2022 объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Нематериальными активами являются:

- результаты интеллектуальной деятельности;

- средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий (далее - средства индивидуализации);

- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

ФСБУ 14/2022 не распространяет свое действие на:

а) финансовые вложения;

б) результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

в) права пользования активом, возникающие из договора аренды;

г) долгосрочные активы к продаже;

д) поисковые активы;

е) средства индивидуализации (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), созданные собственными силами организации;

ж) интеллектуальные и деловые качества персонала организации, его квалификацию и способность к труду;

з) информацию о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации,

созданную собственными силами организации;

и) материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, в случае когда организацией принято решение об учете этих материальных носителей (вещей) отдельно от объекта нематериальных активов.

К объектам НМА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью 100 000 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их НМА, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.(п.п. 7, 9 ФСБУ 14/2022) Учет результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, права на которые подтверждены документально, но которые не соответствуют хотя бы одному признаку НМА, установленному п. 4 ФСБУ 14/2020, осуществляется на отдельном забалансовом счете.(п. 9 ФСБУ 14/2022)

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект (п. 11 ФСБУ 14/2022).

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов может признаваться также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по:

- видам (например, произведения науки, литературы и искусства; программы ЭВМ; базы данных; изобретения; полезные модели; промышленные образцы; секреты производства (ноу-хау); селекционные достижения; лицензии и разрешения);
- группам.

При этом группой нематериальных активов считается совокупность объектов нематериальных активов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования (п. 12 ФСБУ 14/2022).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 14/2022).

В свою очередь, под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов

нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств (п. 5 ФСБУ 26/2020).

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации (п. 32 ФСБУ 14/2022).

- срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость;
- способ начисления амортизации.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Объекты НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не подлежат амортизации. Такие нематериальные активы организация должна проверять на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

В соответствии с п. 37 ФСБУ 14/2022 сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. (пп. «б» п. 38 ФСБУ 14/2022)

Способ начисления амортизации осуществляется линейным способом.(п. 40 ФСБУ 14/2022)

Определение суммы амортизации за неполный месяц (а именно за первый и последний месяцы) осуществляется исходя из фактического количества календарный дней эксплуатации НМА в этих месяцах.(п. 24 Информации Банка России от 18.04.2017)

Элементы амортизации НМА подлежат проверке на соответствие условиям их использования. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.(п. 42 ФСБУ 14/2022)

Объект нематериальных активов списывается с бухгалтерского учета в случае, когда он выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем.

При этом объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить организации экономические выгоды (п. 46 ФСБУ 14/2022).

При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной (переоцененной) стоимости.

Доходом или расходом от списания объекта НМА признается разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны (п. 48 ФСБУ 14/2022).

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утв. приказом Минфина

России от 31.10.2000 N 94н нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 04 "Нематериальные активы".

Затраты организации на приобретение, создание и улучшение объектов основных средств и нематериальных активов (капитальные вложения), отражаются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

В соответствии с п. 18 ФСБУ 26/2020 капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

Это означает, что по завершении капитальных вложений, и после того, как первоначальная стоимость на счете 08 будет сформирована, объект НМА будет приниматься к учету, то есть переводиться на счет 04.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проведя единовременную корректировку балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).(п.п. 52, 53, 55 ФСБУ 14/2022)

2.4. Учет материально-производственных запасов и готовой продукции

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней стоимости. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов; чистая стоимость продажи запасов. Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

2.5. Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость , предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности

и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

2.6. Расходы от обычных видов деятельности

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительнаядеятельность,

2.7. Финансовые вложения

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений. Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;
- депозитный вклад;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- другие объекты.

Долгосрочные финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, за исключением обращающихся на рынке ценных бумаг. Указанные финансовые вложения отражаются в отчетности с учетом их переоценки и суммы резерва под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения также подразделяются на долгосрочные (свыше 12 месяцев) и краткосрочные (менее 12 месяцев) исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения). Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные осуществляется, когда до окончания срока их использования (обращения, владения или погашения) остается менее 12 месяцев.

2.8. Резервы

Общество создает в бухгалтерской отчетности следующие резервы:

- Резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;
- Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;

Общество отражает в бухгалтерской отчётности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв образуется на основании данных инвентаризации расчётов по индивидуальной задолженности, признанной сомнительной с учётом данных анализа финансового состояния дебитора. При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность за реализованные Обществом товары (работы, услуги) и иные активы Общества, которая: не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями; с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не будет обеспечена гарантиями.

2.9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между налогом на прибыль по бухгалтерскому учету и налоговой декларации отражается с применением в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается свернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

III. Изменения учетной политики

С 2025 года инвентаризация активов и обязательств осуществляется в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется с учетом требований ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 25.09.2023 № 157н.

IV. Раскрытие существенных показателей отчетности

4.1. Нематериально поисковые активы

Нематериальные активы на 31.12.2025г. у Общества отсутствуют.

4.2. Основные средства

Изменения в состав основных средств в 2025 году представлены в таблице:

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

(тыс. руб.)

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	4 971	(580)	-	-	-	(994)	-	-	-	4 971	(1 574)
	За 2024 г.	-	-	4 971	-	-	(580)	-	-	-	4 971	(580)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	4 971	(580)	-	-	-	(994)	-	-	-	4 971	(1 574)
	За 2024 г.	-	-	4 971	-	-	(580)	-	-	-	4 971	(580)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3 397	4 391	-
в том числе: Транспортные средства	3 397	4 391	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

Права пользования активом отражены по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.
Обязательства по аренде оплачены по приведенной стоимости и отражены по строке 1520 «Обязательства по аренде».
Инвестиционная недвижимость отсутствует.

4.3. Незавершенные капитальные вложения в инвестиционную деятельность

По состоянию на 31.12.2025 года объекты незавершенного строительства отсутствуют.

4.4. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 года долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

4.5. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов отражена в таблице

(тыс.руб.)

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	659	-	138 276	(138 195)	-	-	X	X	740	-
	За 2024 г.	12 595	-	89 569	(101 505)	-	-	X	X	659	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	487	-	45 228	(112)	-	-	(44 970)	-	632	-
	За 2024 г.	6 172	-	26 498	(87)	-	-	(32 096)	-	487	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	172	-	93 048	(138 083)	-	-	44 970	-	108	-
	За 2024 г.	6 423	-	63 070	(101 418)	-	-	32 096	-	172	-

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней стоимости. Запасы в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

4.6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в таблице

(тыс. руб.)

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.	21 603	-	34 563	-	(5 790)	-	-	-	50 376	(1 068)
	За 2024 г.	13 302	-	14 006	-	(5 705)	-	-	-	21 603	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	848	-	855	-	(798)	-	-	-	905	-
	За 2024 г.	2 874	-	798	-	(2 824)	-	-	-	848	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	20 636	-	33 671	-	(4 873)	-	-	-	49 434	(1 068)
	За 2024 г.	10 407	-	13 089	-	(2 860)	-	-	-	20 636	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	21	-	-	-	(21)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	112	-	-	-	(112)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	112	-	-	-	-	-	112	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	7	-	37	-	(7)	-	-	-	37	-
	За 2024 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
Итого	За 2025 г.	21 603	-	34 563	-	(5 790)	-	-	X	50 376	(1 068)
	За 2024 г.	13 302	-	14 006	-	(5 705)	-	-	X	21 603	-

По состоянию на 31.12.2025 общество создало резерв по сомнительной задолженности на сумму 1 068 тыс. рублей . Дебиторской задолженности по которой срок исковой давности истек и долгов нереальных для взыскания на 31.12.2025г. отсутствует.

По строке 1230 "Дебиторская задолженность" отражены суммы выданных авансов без учета налога на добавленную стоимость.

4.7. Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

На 31.12.2025г. краткосрочные финансовые вложения у общества отсутствуют.

4.8. Заемные средства

Общество на 31.12.2025г. имеет краткосрочный займ на 120 тыс. руб., полученные от Февралевой Натальи Александровны

4.9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в таблице

(тыс.руб)

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

	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	
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	250	-	-	(250)	-	-	-
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	250	-	-	(250)	-	-	-
	За 2025 г.	24 014	40 434	-	(13 761)	-	-	50 687
	За 2024 г.	25 370	17 561	-	(18 917)	-	-	24 014
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 192	25 356	-	(10 438)	-	-	23 109
	За 2024 г.	11 492	6 185	-	(9 485)	-	-	8 192
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 519	12 834	-	(1 312)	-	-	17 041
	За 2024 г.	10 721	4 133	-	(9 335)	-	-	5 519
Расчеты по аренде	За 2025 г.	4 126	-	-	(971)	-	-	3 155
	За 2024 г.	-	4 126	-	-	-	-	4 126
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	120	-	-	-	-	120
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	117	3	-	(36)	-	-	84
	За 2024 г.	40	81	-	(4)	-	-	117
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	5 206	-	-	(449)	-	-	4 757
	За 2024 г.	2 724	2 482	-	-	-	-	5 206
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	2 105	-	-	-	-	2 105
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	603	-	-	(304)	-	-	300
	За 2024 г.	121	482	-	-	-	-	603
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	251	-	-	(251)	-	-	-
	За 2024 г.	272	72	-	(93)	-	-	251
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	16	-	-	-	-	16
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	24 014	40 434	-	(13 761)	-	X	50 687
	За 2024 г.	25 620	17 561	-	(19 167)	-	X	24 014

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражены суммы авансов полученных за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

4.10. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. За 2025 год сумма налога на добавленную стоимость исчисленная к уплате в бюджет составила 24 176 тыс. руб. (за 2024 год 15 307 тыс. руб.)Сумма НДС уплаченная в 2025г. составила 22 287 тыс.руб. (за 2024 год 12 825 тыс.руб.)

Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью отчетного периода возникла в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 61 тыс. руб. (в 2024 году – 53 тыс. руб.).

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете сроков полезного использования основных средств и товарно материальных ценностей.

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера, различий в начислении оценочных обязательств, наличии прочих не принимаемых расходов и доходов.

По данным налогового учета налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2025 года 5 117 тыс. руб., (за 2024 год -3 666 тыс. руб.)

Транспортный налог

За 2025 год начислен транспортный налог в сумме 5 тыс. руб. (за 2024 год 10 тыс. руб.)

4.11. Отчет о движении денежных средств (ОДДС)

ОДДС сформирован в валюте РФ с учетом следующих особенностей:

- денежные средства, размещенные на депозитных вкладах в кредитных организациях (до востребования, со сроком погашения три месяца с даты их открытия или менее), отнесены к денежным эквивалентам, перевод денежных средств на депозитный счет и возврат с него не признается денежным потоком. По строке 4119 отражаются проценты по краткосрочным депозитам

Для целей составления Отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Денежные потоки показаны свернуто в следующих случаях:

- по получению и возврату денежных средств в одном отчетном периоде;

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

Строка 4450 ОДДС за 2025 г. соответствует строке 1250 Баланса на 31.12.2024

Строка 4500 ОДДС за 2025 г. соответствует строке 1250 Баланса на 31.12.2025
По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют:

- суммы открытых, но неиспользованных кредитных линий

- суммы займов, недополученных на отчётную дату по заключенным договорам

- поручительства по кредитным обязательствам, полученные, но

не использованные

- существенные сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы

недоступны для использования

По состоянию на 31.12.2025 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет. По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не планирует получение овердрафтов.

4.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2025 год представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Виды доходов по обычным видам деятельности	**2025 г.**	**2024 г.**
Строительно-монтажные работы	154 869	117 045
Итого	**154 869**	**117 045**

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2025 год по статьям затрат представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	45 072	32 184
Затраты на оплату труда	10 426	11 979
Отчисления на социальные нужды	7 047	5 597
Амортизация	994	580
Прочие затраты	84 747	56 129
Итого по элементам	148 286	106 468
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	65	6 251
Итого расходы по обычным видам деятельности	148 351	112 719

.13. Прочие доходы и расходы

асшифровка прочих доходов и расходов Общества за отчетный период представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Вид прочего расхода	**Наименование расхода или контагента**	**Сумма расхода за 2025 год**	**Сумма расхода за 2024 год**
Отчисления в оценочные резервы	Резерв по сомнительным долгам	1 068	-
Услуги банков	ПАО «Сбербанк»	485	300
Прочие внереализационные расходы	Притензии, судебные расходы Штрафы	93 815	106
ИТОГО		**2 461**	**406**

4.14. Информация об обеспечениях и обязательствах

На 31.12.2025 г. Общество не имеет имущества в залоге под собственные обязательства.

Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 ГК РФ, залогом.

4.15. Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам приведена в таблице:

(тыс.руб)

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.	-	965	606	-	359
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	965	606	-	359
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

К резервам под оценочные обязательства отнесены следующие предстоящие расходы:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам;

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам сформирован по каждому работнику. При формировании резерва учтены следующие показатели: фактическая заработная плата работников и иные выплаты за расчетный период, предусмотренные системой оплаты труда и принимаемые в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со статьей 139 ТК РФ, общее количество неиспользованных календарных дней отпуска на отчетную дату, начисления сумм страховых взносов.

Накопленная, но не использованная на конец периода, сумма резерва учитывается как переходящий остаток резерва предстоящих расходов.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам по состоянию на 31 декабря уточняется исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска. При превышении накопленной суммы резерва производится сторнирование. При недостаточности накопленного резерва производится единовременное доначисление резерва на предстоящую оплату отпусков.

4.16. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

4.17. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Обществом в 2025 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2025 году Обществом не принималось.

4.18. Исправления ошибок.

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

Существенной признается ошибка, отношение которой к общему итогу соответствующей статьи бухгалтерского баланса Общества (например, по группе статей Запасы, Резервный капитал, Кредиторская задолженность) или строки отчета о финансовых результатах Общества за отчетный период составляет **5 (пять) процентов**. В остальных случаях ошибка является не существенной.

4.19. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества , отсутствуют.

«20» марта 2026 г.

Генеральный директор _____ Салазов Е.В.