Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. 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.	15 942	(3 037)	13 502	-	-	(12 310)	-	-	-	-	-	29 444	(15 347)
	За 2024 г.	4 672	(230)	11 270	-	-	(2 807)	-	-	-	-	-	15 942	(3 037)
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	6 788	(802)	-	-	-	(1 358)	-	-	-	-	-	6 788	(2 160)
	За 2024 г.	125	-	6 663	-	-	(802)	-	-	-	-	-	6 788	(802)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	6 703	(1 997)	1 163	-	-	(2 253)	-	-	-	-	-	7 867	(4 250)
	За 2024 г.	4 547	(230)	2 156	-	-	(1 767)	-	-	-	-	-	6 703	(1 997)
Транспортные средства	За 2025 г.	833	(208)	-	-	-	(278)	-	-	-	-	-	833	(486)
	За 2024 г.	-	-	833	-	-	(208)	-	-	-	-	-	833	(208)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	200	(30)	-	-	-	(40)	-	-	-	-	-	200	(70)
	За 2024 г.	-	-	200	-	-	(30)	-	-	-	-	-	200	(30)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 418	-	12 339	-	-	(8 381)	-	-	-	-	-	13 756	(8 381)
	За 2024 г.	-	-	1 418	-	-	-	-	-	-	-	-	1 418	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				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	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	94 821	(13 247)	-	(30 943)	6 957	(13 603)	-	-	-	63 877	(19 893)
	За 2024 г.	28 058	(593)	68 195	(1 432)	-	(12 654)	-	-	-	94 821	(13 247)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	50 913	(4 782)	-	(1 163)	349	(9 086)	-	-	-	49 750	(13 520)
	За 2024 г.	-	-	50 913	-	-	(4 782)	-	-	-	50 913	(4 782)
Транспортные средства	За 2025 г.	17 282	(757)	-	(17 282)	865	(108)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	17 282	-	-	(757)	-	-	-	17 282	(757)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	26 626	(7 707)	-	(12 498)	5 742	(4 409)	-	-	-	14 128	(6 373)
	За 2024 г.	28 058	(593)	-	(1 432)	-	(7 114)	-	-	-	26 626	(7 707)

4.3. 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	58 081	94 479	31 908
в том числе: Сооружения	4 628	5 985	125
Машины и оборудование (кроме офисного)	39 847	50 837	4 318
Транспортные средства	347	17 150	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	130	170	-
Другие виды основных средств	13 130	20 337	27 465
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-

Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	6 000	(3 000)	-	-	-	15 110	18 110	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	6 000	(3 000)	-	-	-	15 110	18 110	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	15 110	-	-	-	-	-	-	(15 110)	-	-
	За 2024 г.	15 110	-	-	-	-	-	-	-	15 110	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	15 110	-	-	-	-	-	-	(15 110)	-	-
	За 2024 г.	15 110	-	-	-	-	-	-	-	15 110	-
Итого	За 2025 г.	15 110	-	6 000	(3 000)	-	-	-	-	18 110	-
	За 2024 г.	15 110	-	-	-	-	-	-	-	15 110	-

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	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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.	21 668	-	154 333	(1 960)	-	-	X	X	7 160	-
	За 2024 г.	25 882	-	796 099	(3 106)	-	-	X	X	32 108	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	32 108	-	154 333	(1 960)	-	-	(177 321)	-	7 160	-
	За 2024 г.	25 882	-	796 099	(3 106)	-	-	(786 767)	-	32 108	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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.	173 090	-	46 588	-	(49 005)	-	(29 653)	-	170 673	(21 918)
	За 2024 г.	26 896	-	163 122	-	(16 928)	-	-	-	173 090	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	33 740	-	2 737	-	(27 548)	-	-	-	8 929	-
	За 2024 г.	19 104	-	28 194	-	(13 558)	-	-	-	33 740	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	65 192	-	7 578	-	-	-	(29 653)	-	72 770	(21 918)
	За 2024 г.	1 698	-	65 192	-	(1 698)	-	-	-	65 192	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	56 705	-	32 446	-	(4 246)	-	-	-	84 905	-
	За 2024 г.	6 075	-	52 013	-	(1 383)	-	-	-	56 705	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	2 916	-	-	-	(2 057)	-	-	-	859	-
	За 2024 г.	-	-	2 916	-	-	-	-	-	2 916	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	13 620	-	-	-	(13 551)	-	-	-	69	-
	За 2024 г.	-	-	13 620	-	-	-	-	-	13 620	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	305	-	1 285	-	-	-	-	-	1 590	-
	За 2024 г.	-	-	305	-	-	-	-	-	305	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	499	-	2 368	-	(1 403)	-	-	-	1 464	-
	За 2024 г.	-	-	499	-	-	-	-	-	499	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	53	-	-	-	(53)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	53	-	-	-	-	-	53	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	22	-	-	-	(22)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	19	-	3	-	-	-	-	-	22	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	38	-	174	-	(125)	-	-	-	87	-
	За 2024 г.	-	-	327	-	(289)	-	-	-	38	-
Итого	За 2025 г.	173 090	-	46 588	-	(49 005)	-	(29 653)	X	170 673	(21 918)
	За 2024 г.	26 896	-	163 122	-	(16 928)	-	-	X	173 090	-

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.	64 566	4 000	-	(35 543)	-	(23 519)	9 504
	За 2024 г.	59 268	64 709	-	(59 411)	-	-	64 566
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	2 163	4 000	-	-	-	-	6 163
	За 2024 г.	33 511	-	-	(31 348)	-	-	2 163
Долгосрочные обязательства по аренде (лизинг)	За 2025 г.	62 403	-	-	(35 543)	-	(23 519)	3 341
	За 2024 г.	25 757	64 709	-	(28 063)	-	-	62 403
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	233 406	125 328	-	(183 311)	-	23 519	198 940
	За 2024 г.	71 302	217 157	-	(55 053)	-	-	233 406
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	78 532	80 846	-	(67 291)	-	-	92 087
	За 2024 г.	28 197	78 551	-	(28 216)	-	-	78 532
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	92 382	43 507	-	(75 450)	-	-	60 439
	За 2024 г.	24 482	92 382	-	(24 482)	-	-	92 382
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5 184	655	-	(1 922)	-	-	3 917
	За 2024 г.	183	5 045	-	(44)	-	-	5 184
Краткосрочные обязательства по аренде (лизинг)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	23 519	23 519
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	1 247	260	-	-	-	-	1 507
	За 2024 г.	796	451	-	-	-	-	1 247
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	11 414	-	-	(7 731)	-	-	3 683
	За 2024 г.	477	11 407	-	(470)	-	-	11 414
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	38 057	-	-	(25 789)	-	-	12 268
	За 2024 г.	13 054	25 003	-	-	-	-	38 057
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 115	-	-	(1 115)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 564	-	-	(236)	-	-	1 328
	За 2024 г.	604	975	-	(15)	-	-	1 564
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4 731	59	-	(4 686)	-	-	104
	За 2024 г.	2 337	3 070	-	(676)	-	-	4 731
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	295	1	-	(207)	-	-	89
	За 2024 г.	57	273	-	(35)	-	-	295

Итого	За 2025 г.	297 972	129 328	-	(218 854)	-	X	208 444
	За 2024 г.	130 570	281 866	-	(114 464)	-	X	297 972

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.	-	7 158	-	-	7 158
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	7 158	-	-	7 158
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	3 851	4 518	137
в том числе:			
Аршакян С.В. ИП	2 880	3 090	-
Шепетков Е.В ИП	644	621	-
Азкон ООО	245	245	-
Анкудинов Ю.В. ИП	73	73	73
Велес ООО	9	9	9
Текинбаш Омер ИП	-	304	6
Мамедов Фуад Курбан Оглы ИП	-	128	-
ГРАНД-А ООО	-	49	49
Выданные - всего	82 362	70 501	5 398
в том числе:			
СП "Ракитное" ООО	43 129	33 237	-
СЗ"РП" ООО	23 611	19 062	3 080
СЗ Космос ООО	15 504	12 479	767
ПЛК Авангард ООО	119	4 317	145
Пери ООО	-	1 300	1 300
Альфа ООО	-	83	83
Комплекс Строй-ДВ ООО	-	23	23

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	168 841	800 313
Затраты на оплату труда	99 102	90 965
Отчисления на социальные нужды	21 252	16 997
Амортизация	19 821	15 461
Прочие затраты	240 426	839 194
Итого по элементам	549 443	1 762 930
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	549 443	1 762 930

Общество с ограниченной ответственностью «Строительная компания «Парус»»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой и табличной форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «СК «Парус»».

1.2. Юридический адрес – 680045, Хабаровский край, г.о. город Хабаровск, Краснореченская, д. 118, помещ. 206.

1.3. Дата государственной регистрации – 08.12.2016.

1.4 ИНН/КПП - 2703092707/270301001

ОГРН - 1162724089362

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 62 человека, в том числе:

Наименование подразделения	**Численность**
Руководство	14 человек
Отдел эксплуатации	5 человек
Жилая недвижимость	27 человек
Индустриальная недвижимость	16 человек

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.

1.7. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

- Грось Денис Алексеевич с долей 50 процентов;
- Безверхов Андрей Викторович с долей 50 процентов;

1.8. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- 71.12.2 Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика.

1.9. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Генеральный директор Общества: Безверхов Андрей Викторович (протокол б/н от 27.09.2023).

Главный бухгалтер Общества: Генрихс Полина Николаевна (приказ №10 от 01.10.2025).

Кадровый учет и расчет оплаты труда ведется главным бухгалтером Общества.

1.10. Аудит бухгалтерской отчетности Общества:

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовым критериям.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества аудируется первый год.

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО АФ «СТАНДАРТ». Договор заключен на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год – 04.03.2026.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

3. Принципы составления бухгалтерской отчетности Общества

3.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» , утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

3.2. Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом № 6 от «30» декабря 2024 года.

3.3. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

3.4. К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000,00 рублей и более. Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Переоценка основных средства не производится.

3.5. Инвентаризация активов и обязательства проводится один раз в год, обязательно в период с 01 октября по 31 декабря. Инвентаризация основных средства проводится не менее одного раза в год.

3.6. Документооборот осуществляется в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.11г.

3.7. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность, за исключением случаев, установленных ФЗ 402-ФЗ от 06.12.11г., состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

3.8. Приобретенные сырье и материалов учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы». При списании оценка материально-производственных запасов производится по средней стоимости.

Отражение расходов на заготовление материально-производственных запасов и товаров производится без применения счетов 15 и 16.

3.9. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Величина выручки по договору определяется исходя из стоимости работ по определенной в договоре цене, корректируемой в случаях и на условиях, предусмотренных договором, в связи с:

- возникающими в ходе исполнения договора согласованными сторонами изменениями стоимости работ по договору (далее - отклонения), которые обуславливаются либо использованием более качественных и дорогостоящих строительных материалов и конструкций, а также выполнением работ более сложных по сравнению с предусмотренными в технической документации или работ, не предусмотренных в технической документации (увеличение выручки по договору), либо неисполнением каких-либо работ, предусмотренных в технической документации (уменьшение выручки по договору);
- предъявляемыми организацией к заказчикам и иным лицам, указанным в договоре, требованиями (далее - претензии): о возмещении затрат, не учтенных в смете, которые организация была вынуждена понести в связи с действиями (бездействием) указанных лиц; о возмещении разумных расходов, понесенных в связи с установлением и устранением дефектов в технической документации, предоставленной заказчиком или проектной организацией (например, в связи с обнаружением в ходе строительства подпочвенных вод), в связи с задержкой или остановкой работы из-за неоказания заказчиком организации содействия, предусмотренного условиями договора (например, по передаче организации в

пользование необходимых для выполнения работ зданий и сооружений, обеспечению временной подводки сетей энергоснабжения, водопровода) и т.д. (увеличение выручки по договору);

- выплачиваемыми организации дополнительно сверх сметы по условиям договора суммами (далее - поощрительные платежи), например, за сокращение сроков строительства и др. (увеличение выручки по договору).

3.10. Расходами по договору являются понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения:

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);
- часть общих расходов организации на исполнение договоров, приходящаяся на данный договор (косвенные расходы по договору);
- расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).

В состав прямых расходов по договору, помимо фактически понесенных, включаются ожидаемые неизбежные расходы (далее - предвиденные расходы), возмещаемые заказчиком по условиям договора. Предвиденные расходы принимаются к учету либо по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству (по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, по разборке оборудования из-за дефектов антикоррозийной защиты и т.п.), либо путем образования резерва на покрытие предвиденных расходов (на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт созданного объекта и т.п.).

Косвенные расходы по договору включаются в расходы по каждому договору путем распределения общих расходов организации на исполнение договоров. Способы распределения между договорами косвенных расходов определяются организацией самостоятельно (например, путем расчетов с использованием сметных норм и расценок, отражающих современный уровень производственных, технологических и организационных нормативов в строительстве) и применяются систематически и последовательно.

3.11. Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете. Резерв рассчитывается ежемесячно, в состав резервов включаются суммы отпускных, а также страховые взносы на них. Расчет производится по каждому сотруднику, с учетом количества неиспользуемых дней отпуска и среднедневного заработка. На отчетную дату 31.12.2025 сумма резерва отпусков определена путем инвентаризации: общее количество неиспользованных дней отпуска по всем сотрудникам умножается на среднедневной заработок (с учетом взносов).

В соответствии со статьей 324.1 НК РФ создание резерва предстоящих расходов на оплату отпусков для целей налогообложения прибыли является правом, а не обязанностью налогоплательщика, в связи с чем организацией было принято решения, что резерв на оплату отпусков в налоговом учете не создается.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной признается задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспеченная гарантиями. Резерв рассчитывается индивидуально по каждому сомнительному долгу, в зависимости от сроков просрочки:
- просрочка более 90 дней – резерв 100% от суммы долга;
- просрочка от 45 до 90 дней – резерв 50% от суммы долга;
- просрочка менее 45 дней – резерв не создается.

На отчетную дату 31.12.2025 величина резерва составила 21 917,61 тыс. рублей, что отражено по строке 1230 бухгалтерского баланса за вычетом из суммы дебиторской задолженности. Расходы на формирование резерва за отчетный период составили 21 917,61 тыс. рублей и отражены в отчете о финансовых результат в строке 2350 «Прочие расходы».

Резерв по сомнительным долгам в налоговом учете за 2025 год не создавался, так как в соответствии со статьей 266 НК РФ, формирование резерва является правом, а не обязанностью налогоплательщика. Сомнительная дебиторская задолженность, возникшая в ходе реализации товаров, работ, услуг, в составе расходов при расчете налога на прибыль не учитывается до момента признания ее безнадежной, в соответствии со статьей 206 НК РФ.

3.12. Организация признает права пользования активов (ППА) и обязательства по аренде (ОА) на дату предоставления имущества. ППА оценивается от первоначальной стоимости,

включающую дисконтированную стоимость обязательства. ОА оценивается как приведенная (дисконтированная) стоимость будущих платежей. В качестве ставки дисконтирования используется ставка, заложенная в договоре. Амортизация ППА начисляется линейным способов в течение срока аренды (лизинга).

	ППА	ОА
На 01.01.2025	81 574,36	62 403,14
Признано за год	-	-
Выбыло за год	(30 943,58)	(431,63)
Начислено процентов	-	16 658,00
Амортизация за год	(13 603,06)	-
Списано амортизации в связи к прекращением лизинга	6 956,56	-
Лизинговые платежи	-	(51 769,55)
На 31.12.2025	43 984,28	26 859,96

В составе Прав пользования активами по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование (кроме офисного), транспортные средства, другие виды основных средств.

4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся Сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, другие виды основных средств. Раскрыли информацию в приложении 1 к пояснениям.

5. Инвентаризация

Объект учета	**Дата проведения инвентаризации**	**Примечания**
Основные средства	30.12.2025	–
Материально-производственные запасы	30.12.2025	–
Дебиторская задолженность	30.12.2025	-
Кредиторская задолженность	30.12.2025	-

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 578 859 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано с окончанием строительных работ на строительных площадках, в связи с вводом в эксплуатацию объектов строительства.

7. Способ раскрытия информации о госпомощи

В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

8. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

9. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

10. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Связанными сторонами Общества в 2025 году являются:

Связанная сторона	ИНН	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участие аффилированного лица в уставном капитале общества, %
Грось Денис Алексеевич	272421634197	Лицо принадлежит к группе лиц, владельцев капитала	50
Безверхов Андрей Викторович	272513996292	Лицо принадлежит к группе лиц, владельцев капитала Лицо является единоличным исполнительным органом Обществом	50

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу п.12 ПБУ 11/2008) составили 529 706,05

Страховые взносы, начисленные на краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу, составили 139 752,27

Вознаграждение членам совета директоров не начислялось и не выплачивалось. Иные операции со связанными сторонами отсутствовали.

11. Информация о выделенных сегментах

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

12. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

13. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. У организации отсутствуют планы существенного сокращения или прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена или прекращена – отсутствуют. Получение прибыли планируется за счет основного вида деятельности. Расчеты с контрагентами и бюджетом осуществляются без просрочек.

14. Налог на прибыль организации

Налоговая база по налогу на прибыль Общества за 2024 год определялась в соответствии с налоговым кодексом РФ. Для исчисления текущего налога на прибыль за 2024 год применялась ставка 20%, в том числе 3% в федеральный бюджет, 17% в региональный бюджет.

Налоговая база по налогу на прибыль Общества за 2025 год определялась в соответствии с налоговым кодексом РФ. Для исчисления текущего налога на прибыль за 2025 год применялась ставка 25%, в том числе 8% в федеральный бюджет, 17% в региональный бюджет.

Расчет отложенных налоговых активов и обязательств произведен с учетом положений ПБУ 18/02.

Выверка текущего налога на прибыль (тыс., руб.)

Наименование	2025 г.	2024 г.
Налогооблагаемая база по данным бухгалтерского учета	(12 235)	76 076
Налогооблагаемая база по данным налогового учета	14 604	56 802
Условный доход по налогу на прибыль	(3 059)	-

Условный расход по налогу на прибыль	-	15 215
Изменение отложенных налоговых активов	(2 859)	7 511
Изменение отложенных налоговых обязательств	9 541	(19 419)
Постоянные налоговые активы	28	8 053
Текущий налог на прибыль	3 651	11 360

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании расходов по долгосрочной аренде.

Постоянные налогооблагаемые разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете резервов по сомнительным долгам и отпускам, и различиями в порядке признания «Прочих расходов» в бухгалтерском и налоговом учетах.

15. Информация о рисках

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски

Рыночные риски отсутствуют.

Кредитные риски

Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

Дата составления текстовых пояснений 25 марта 2026 года.