ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. 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.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Гражданстрой» (далее «Общество») образовано в 1998 г. Организация ведет деятельность по обслуживанию жилых и нежилых помещений, ОКВЭД 81.10 Деятельность по комплексному обслуживанию помещений.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 18 человек (31 декабря 2024 г. – 18 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 283050, Донецкая Народная Республика, г.о. Донецк, г. Донецк, ул. Университетская, д.48Б

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 3 815 120,07 руб.

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

II.1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

II.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

II.3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

II.4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

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

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

II.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- материалы;

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая ТЗР).

При отпуске материалов в производство их оценка производится организацией по средней себестоимости.

II.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

II.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительной собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

II.8. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

II.9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

II.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

II.10.1Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

- организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительный считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то непредсказуемые суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

II.11. Признание доходов

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов.

II.12. Признание расходов

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

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

В составе прочих расходов учитываются:

- налоги и сборы,
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

II.13. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

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.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.

Оценка при списании МПЗ осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от оказания услуг —как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей
III.1. Нематериальные активы
III.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					Списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицированно			
		Первоначальная (переоцененная стоимость)	Накопленные амортизация и обесценения	поступило	Первоначальная (переоцененная стоимость)	Накопленные амортизация и обесценения			Первоначальная (переоцененная стоимость)	Накопленные амортизация и обесценения	Первоначальная (переоцененная стоимость)	Накопленные амортизация и обесценения	Первоначальная (переоцененная стоимость)	Накопленные амортизация и обесценения
Нематериальные активы – всего	За год 2025	–	(–)	–	(–)	–	(–)	–	–	–	–	–	–	(–)
	За год 2024	–	(–)	–	(–)	–	(–)	–	–	–	–	–	–	(–)
В том числе: Лицензионное ПО (группа)	За год 2025	–	(–)	–	(–)	–	(–)	–	–	–	–	–	–	(–)
	За год 2024	–	(–)	–	(–)	–	(–)	–	–	–	–	–	–	(–)
Из них исключительные права	За год 2025	–	(–)	–	(–)	–	(–)	–	–	–	–	–	–	(–)
	За год 2024	–	(–)	–	(–)	–	(–)	–	–	–	–	–	–	(–)

III.1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы – всего	–	–	–
В том числе: Лицензионное ПО (группа)	–	–	–
Из них Созданные организацией	–	–	–
Неамортизируемые нематериальные активы – всего	–	–	–
В том числе: (группа, объект)	–	–	–
Из них Созданные организацией	–	–	–

Обеспечение нематериальных активов
По состоянию на 31.12.2025 г. тест на обеспечение нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения.

III.2. Основные средства

III.2.1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					Списано				переоценка		переклассифицировано			
		Первоначальная (переоцененная стоимость)	Накопленные амортизация и обесценения	поступило	Первоначальная (переоцененная стоимость)	Накопленные амортизация и обесценения	амортизация	обесценение	Первоначальная (переоцененная стоимость)	Накопленные амортизация и обесценения	Первоначальная (переоцененная стоимость)	Накопленные амортизация и обесценения	Первоначальная (переоцененная стоимость)	Накопленные амортизация и обесценения
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	**За год 2025**	72341	(63978)	–	(2639)	2639	(523)	–	–	–	–	–	69702	(61862)
	За год 2024	72341	(63455)	–	(–)	–	(523)	–	–	–	–	–	72341	(63978)
В том числе: Здания и сооружения (группа)	**За год 2025**	68428	(60065)	–	(–)	–	(523)	–	–	–	–	–	68428	(60588)
	За год 2024	68428	(59542)	–	(–)	–	(523)	–	–	–	–	–	68428	(60065)
прочее	**За год 2025**	3913	(3913)	–	(2639)	2639	(–)	–	–	–	–	–	1274	(1274)
	За год 2024	3913	(3913)	–	(–)	–	(–)	–	–	–	–	–	3913	(3913)
Инвестиционная недвижимость – всего	**За год 2025**	–	(–)	–	(–)	–	(–)	–	–	–	–	–	–	(–)
	За год 2024	–	(–)	–	(–)	–	(–)	–	–	–	–	–	–	(–)

III.2.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства – всего	7840	8363	8885
В том числе: Здания и сооружения	7840	8363	8885
прочее	–	–	–
Неамортизируемые основные средства – всего			
В том числе: Используемые для реализации законодательства Российской Федерации и мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)	–	–	–
Основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (группа, объект)	–	–	–
Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)	–	–	–

III.3. Финансовые вложения

III.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

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	переклассифицированно	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За год 2025	–	–	–	(–)	–	–	–	–	–	–
	За год 2024	–	–	–	(–)	–	–	–	–	–	–
В том числе: (вид, группа)	За год 2025	–	–	–	(–)	–	–	–	–	–	–
	За год 2024	–	–	–	(–)	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За год 2025	–	–	–	(–)	–	–	–	–	–	–
	За год 2024	–	–	–	(–)	–	–	–	–	–	–
В том числе: (вид, группа)	За год 2025	–	–	–	(–)	–	–	–	–	–	–
	За год 2024	–	–	–	(–)	–	–	–	–	–	–
Итого	За год 2025	–	–	–	(–)	–	–	–	–	–	–
	За год 2024	–	–	–	(–)	–	–	–	–	–	–

III.4. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных записок, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

III.4.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	затраты	Списано		Резерв под обесценение	Изменение видов запасов		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение
					Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение		
Запасы – всего	За год 2025	–	(–)	–	(–)	–	(–)	X	X	–	(–)
	За год 2024	–	(–)	–	(–)	–	(–)	X	X	–	(–)
В том числе: Сырье и материалы	За год 2025	–	(–)	–	(–)	–	(–)	X	X	–	(–)
	За год 2024	–	(–)	–	(–)	–	(–)	X	X	–	(–)
Товары (вид)	За год 2025	–	(–)	–	(–)	–	(–)	X	X	–	(–)
	За год 2024	–	(–)	–	(–)	–	(–)	X	X	–	(–)

III.5. Дебиторская и кредиторская задолженность
III.5.1. Дебиторская задолженность
III.5.1.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

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	Переклассифицированно	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	За год 2025	–	(–)	–	–	(–)	(–)	–	–	–	(–)
	За год 2024	–	(–)	–	–	(–)	(–)	–	–	–	(–)
В том числе: (вид)	За год 2025	–	(–)	–	–	(–)	(–)	–	–	–	(–)
	За год 2024	–	(–)	–	–	(–)	(–)	–	–	–	(–)
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	За год 2025	52	(–)	187	–	(–)	(–)	–	–	239	(–)
	За год 2024	35	(–)	17	–	(–)	(–)	–	–	52	(–)
В том числе: Поставщики	За год 2025	52	(–)	187	–	(–)	(–)	–	–	239	(–)
	За год 2024	35	(–)	17	–	(–)	(–)	–	–	52	(–)
Покупатели	За год 2025	–	(–)	–	–	(–)	(–)	–	–		(–)
	За год 2024	–	(–)	–	–	(–)	(–)	–	–		(–)
Налог на прибыль	За год 2025	–	(–)	–	–	(–)	(–)	–	–		(–)
	За год 2024	–	(–)	–	–	(–)	(–)	–	–		(–)
Взносы	За год 2025	–	(–)	–	–	(–)	(–)	–	–		(–)
	За год 2024	–	(–)	–	–	(–)	(–)	–	–		(–)
Аренда	За год 2025	–	(–)	–	–	(–)	(–)	–	–		(–)
	За год 2024	–	(–)	–	–	(–)	(–)	–	–		(–)
Итого	За год 2025	52	(–)	187	–	(–)	(–)	–	–	239	(–)
	За год 2024	35	(–)	17	–	(–)	(–)	–	–	52	(–)

III.5.2. Обязательства

III.5.2.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

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		Переклассифицированно	
			В результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Проценты, штрафы и иные начисления	погашено	На доходы		
Долгосрочные обязательства – всего	**За год 2025**	–	–	–	(–)	(–)	–	–
	За год 2024	–	–	–	(–)	(–)	–	–
В том числе: (вид)	**За год 2025**	–	–	–	(–)	(–)	–	–
	За год 2024	–	–	–	(–)	(–)	–	–
Краткосрочные обязательства – всего	**За год 2025**	1220	10462	–	(10399)	(–)	–	1283
	За год 2024	800	7351	–	(6931)	(–)	–	1220
В том числе: Поставщики	**За год 2025**	1220	63	–	(–)	(–)	–	1283
	За год 2024	800	420	–	(–)	(–)	–	1220
авансы	**За год 2025**	–	–	–	(–)	(–)	–	–
	За год 2024	–	–	–	(–)	(–)	–	–
Налоги	**За год 2025**	0	2116	–	(2116)	(–)	–	0
	За год 2024	0	1390	–	(1390)	(–)	–	0
Зарплата	**За год 2025**	0	8283	–	(8283)	(–)	–	0
	За год 2024	0	5541	–	(5541)	(–)	–	0
Аренда	**За год 2025**	–	–	–	(–)	(–)	–	–
	За год 2024	–	–	–	(–)	(–)	–	–
Итого	**За год 2025**	1220	10462	–	(10399)	(–)	–	1283
	За год 2024	800	7351	–	(6931)	(–)	–	1220

IV. Налоги

IV.1 Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 1%

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 0 тыс. руб. (в 2023 году – 0 тыс. руб.). Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате постоянных разниц, возникших в связи с реализацией признания в бухгалтерском учете и налогообложении результатов переоценки объектов основных средств, расходов производственного характера сверх установленных норм и расходов по безвозмездной передаче имущества.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 139756 тыс. руб.

V. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Материальные затраты	5715	5752
Затраты на оплату труда	8283	5541
Отчисления на социальные нужды	2116	1390
Амортизация	523	523
Прочие затраты	14563	3758
Итоги по элементам	31200	16964
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): Незавершенного производства, готовой продукции	–	–
Итого расходы по обычным видам деятельности	31200	16964

VI. События после отчетной даты.

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

Генеральный директор
ООО «Гражданстрой» Яценко А.Ю.

27 марта 2026