ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.25 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ООО «Центрстрой»

1. Основные виды экономической деятельности.

Виды деятельности	Описание
Основной	41.2 Строительство жилых и нежилых зданий

Фактически Общество получало основной доход за отчетный 2025г. от реализации — 200 382 тыс.руб. и предшествующий отчетному 2024 — 983 252 тыс.руб., что раскрыто в разделе 7.2.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

2. Краткий обзор Учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяемыми в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом руководителя Общества № б/н от 30.12.2021 г. (с изменениями и дополнениями, внесенными приказом № 22/УП от 30.12.2022 г., приказом № 23/УП от 29.12.2023 г., приказом № 24/УП от 30.12.2024 г.).

Критерии существенности информации

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что показатель является существенным в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе этой отчетной информации.

Количественный критерий: Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности (пояснениях) являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 10% для бухгалтерского баланса и не менее 5% к выручке в отчете о финансовых результатах.

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности за отчетный год не менее чем на 10% (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010).

Бухгалтерский баланс.

Раскрытие информации в Балансе в соответствии с п.9-11ФСБУ 4/2023 осуществляется только по обязательным показателям (согласно Приложению N 3 к ФСБУ 4/2023, существенные показатели раскрываются в пояснениях).

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

- Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению следующих строк в бухгалтерском балансе: 1105 Гудвил, 1130 Нематериальные поисковые активы, 1140 Материальные поисковые активы, 1160 Инвестиционная недвижимость, 1215 Долгосрочные активы к продаже, 1320 Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций, 1340 Накопленная дооценка внеоборотных активов, 1350 Добавочный капитал (без накопленной дооценки), 1360 Резервный капитал, 1430 Оценочные обязательства, 1530 Доходы будущих периодов, 1550 Прочие краткосрочные обязательства.

Авансы, выданные поставщикам в связи с приобретением нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском балансе по стр. 1110 «Нематериальные активы».

Авансы, выданные поставщикам в связи с приобретением и сооружением основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе по стр. 1150 «Основные средства».

Авансы, выданные поставщикам, в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отражаются в бухгалтерском балансе по стр. 1210 «Запасы».

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС (Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01 (раздел "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"), Рекомендация БМЦ Р-29/2013-КпР "НДС с авансов выданных и полученных").

В бухгалтерском балансе и пояснениях к нему задолженности (переплаты) по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, уплачиваемым на ЕНС, отражаются развернуто.

Отчет о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия товаров, материалов;

Отчет о движении денежных средств.

Показатели отчета о движении денежных средств формируются с учетом налога на добавленную стоимость.

В отчете о движении денежных средств платеж на ЕНС отражается в составе денежных потоков от текущих операций следующим образом:

- в части уплаты НДФЛ и страховых взносов - строка 4122 «Оплата труда работников»
- в части уплаты налог на прибыль – строка 4124 «Налог на прибыль организаций»
- в части уплаты НДС и прочих налогов и сборов – стр. 4129 «Прочие платежи»

Денежные средства в виде сумм НДС, фактически полученных из бюджета в отчетном году, отражаются в составе показателей строки «Прочие поступления» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

Иная информация в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств.

2.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 № 204н.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н., стоимостью приобретения (суммы расходов на создание объекта) больше либо равной 100 000 рублей без учета НДС.

К бухгалтерскому учету объект основных средств принимается по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств в соответствии с правилами бухгалтерского учета признается):

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, выполняющие свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Принтеры, сканеры, многофункциональные устройства и т.п. техника учитывается как отдельный инвентарный объект.

После признания объекты основных средств, в том числе инвестиционная недвижимость, оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

В общем случае амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (п. 33 ФСБУ 6/2020)

Амортизация начисляется ежемесячно.

Проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования в качестве объекта основных средств проводится раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. (п. 37 ФСБУ 6/2020)

Проверка объектов основных средств на обесценение производится раз в год в соответствии с правилами, утвержденными в приложении № 17 «Методика проверки основных средств (капитальных вложений, НМА) на обесценение».

Объекты основных средств оцениваются на отчетную дату по балансовой стоимости.

Затраты на проведение ремонта (текущего, среднего) основных средств признаются расходами текущего периода (расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами) по мере осуществления ремонта (пп. б п. 16 ФСБУ 26/2020).

Затраты на проведение всех видов внеплановых ремонтов (текущего, среднего, капитального) признавать затратим текущего периода.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Списание объектов основных средств (за исключением случаев продажи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал, передачи по договору мены или дарения) производится комиссией, состав которой утверждается руководителем организации или лицом им уполномоченным.

2.3. Капитальные вложения во внеоборотные активы

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 № 204н.

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользованиями активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств и нематериальных активов. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы отражаются с учетом их существенности по строкам «Нематериальные активы», «Нематериальные поисковые активы», «Материальные поисковые активы», «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка объектов капитальных вложений на обесценение на конец отчетного года производится в соответствии с правилами, утвержденными в приложении № 17 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета «Методика проверки основных средств (капитальных вложений) на обесценение».

В бухгалтерском учете суммы накопленного обесценения по объекту капитальных вложений отражаются отдельно от суммы фактических затрат, связанных с осуществлением этих капитальных вложений и не изменяют ее.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением их, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

В составе прочих внеоборотных активов по строке 1190 в Бухгалтерском балансе отражаются:

- суммы выданных авансов, на приобретение прочих внеоборотных активов;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

2.4. Запасы

Запасы (материалы, товары, оборудование), приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Вознаграждение, уплачиваемое посреднической организации, через которую приобретены запасы, увеличивает фактическую стоимость запасов

Стоимость информационных и консультационных услуг, связанных с приобретением запасов, не увеличивает стоимость запасов, а учитывается в расходах.

Премии поставщика за выполнения плана закупок не учитываются в себестоимости запасов и отражаются в составе прочих доходов организации

При доставке нескольких единиц товарно-материальных ценностей транспортные расходы распределяются пропорционально их стоимости.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, принимаются к учету по дате перехода права собственности указанному в договоре, в оценке, указанной в договоре и документах.

Запасы, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные организацией.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация 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 считается обесценением запасов.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей формируется в целях достоверного отражения величины запасов в отчетности с учетом новой информации, оценки существующего положения дел в организации и ожидаемых будущих выгод и обязательств (п. 2 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений").

Резерв создается в порядке, установленном в Приложении 6 «Формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей в целях бухгалтерского учета» к настоящей Учётной политике.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью (оценочной стоимостью) и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости (оценочной стоимости).

Расчет оценочной стоимости производится по морально устаревшим МПЗ и МПЗ полностью или частично потерявшим свое первоначальное качество. Расчет производится организацией на основе информации, предоставленной и доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

Если МПЗ морально устарели, потеряли свои качества, отсутствует информация об их рыночной стоимости и не были реализованы (использованы) в течение года и более, резерв создается в размере разницы между их себестоимостью и ценой возможной реализации при сдаче в утиль, лом, отходы.

Расчет текущей рыночной стоимости МПЗ производится комиссией по материальным ценностям.

Расчет текущей рыночной стоимости по МПЗ, используемым для выполнения работ (оказания услуг), производится только в случае, если текущая рыночная стоимость работ (услуг) ниже ее фактической себестоимости.

Резерв создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Резерв формируется на конец отчетного года. МПЗ отражаются в бухгалтерском балансе на конец года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Зарезервированная сумма восстанавливается в следующем отчетном периоде:

а) по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв;

б) при повышении рыночной стоимости материальных ценностей (определенной на конец календарного года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация созданных резервов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при реализации или прочем выбытии запасов (п. п. 30, 31, 43 ФСБУ 5/2019).

При реализации или прочем выбытии запасов устанавливается следующий способ списания их стоимости:

• по материалам, используемым в производстве работ (оказании услуг), а также запасным частям, ГСМ и иным материальным ценностям, предназначенным для продажи – по средней себестоимости.

В момент передачи в производство (эксплуатацию) стоимость следующих запасов погашается полностью:

- активов, со сроком использования более 12 месяцев, удовлетворяющие критериям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/20, но стоимостью приобретения на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей, без НДС;
- специальных инструментов и специальных приспособлений в виде сменного оборудования стоимостью приобретения до 100 000 рублей, без НДС вне зависимости от срока использования;
- специальной одежды, специальной обуви, средств индивидуальной защиты, выдаваемых сотрудникам, со сроком эксплуатации согласно нормам выдачи, не превышающим 12 месяцев.

2.5. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) 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;

При этом обязательно одновременное выполнение следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

(п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2018)

В случае непризнания предмета аренды в качестве права пользования активом арендные платежи признаются в качестве расхода ежемесячно в течение срока аренды.

Право пользования активами в бухгалтерском балансе арендатора отражается по строке 1150 «Основные средства».

Обязательство по аренде (лизингу) первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки равной ключевой ставке на дату акта приема-передачи имущества в аренду/ дату изменения условий аренды (кроме учета у лизингодателя).

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается на дату изменения условий аренды. В том случае, когда предмет аренды принят к учету отельными объектами, в зависимости от назначения использования имущества, ставка дисконтирования пересматривается только в отношении той части арендованного имущества, по которой произошли изменения».

Негарантированную ликвидационную стоимость предмета аренды (лизинга) признавать равной нулю.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается (п. 22 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации.

Способ начисления амортизации определяется аналогично основным средствам: линейным способом.

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ППА

Амортизация начисляется ежемесячно.

Амортизация не начисляется:

- если договором аренды предусмотрен переход права собственности на земельный участок. В этом случае срок полезного использования (СПИ) арендованного участка не ограничен сроком аренды, его потребительские свойства не меняются с течением времени, поэтому по характеру использования он становится схож с земельным участками, признаваемыми в составе ОС, которые, в свою очередь, не подлежат амортизации.

Срок полезного использования права пользования активом принимается равным сроку действия договора аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. (п. 17 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования права пользования активом по договорам аренды заключенным на неопределенный срок или срок более 10 лет, устанавливается службой бухгалтерского учета совместно с руководителем организации исходя из ожидаемого срока аренды, и утверждается распоряжением по организации.

Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются ежемесячно и учитываются в составе прочих (операционных) расходов, в Отчете о финансовых результатах отражаются по строке «Проценты к уплате».

Обязательство по аренде в учете арендатора отражается по строке 1450 «Прочие обязательства» за исключением кредиторской задолженности, и бязательства по аренде, подлежащих погашению в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Такая задолженность учитывается по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

2.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Резерв сомнительных долгов формируется в целях достоверного отражения величины дебиторской задолженности в отчетности с учетом новой информации, оценки существующего положения дел в организации и ожидаемых будущих выгод и обязательств (п. 2 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).

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

Порядок создания резерва установлен в Приложении 4 «Формирование резерва по сомнительным долгам в целях бухгалтерского учета» к настоящей Учетной политике.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу (в разрезе контрагентов, договоров, документов расчета)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 неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Для создания резерва производится оценка платежеспособности контрагента и вероятность погашения задолженности.

Расчет суммы резерва производится организацией на основе информации, предоставленной коммерческой службой и доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

При формировании резерва по сомнительным долгам необходимо учитывать всю сумму сомнительной задолженности в размерах, предъявленных продавцом покупателю, включая сумму налога на добавленную стоимость.

Если с одним и тем же контрагентом есть дебиторская и кредиторская задолженность, резерв создается с суммы превышения дебиторской задолженности над кредиторской.

Расчет резерва производится только по задолженности с низкой вероятностью погашения (менее 50%).

Сумма резерва по сомнительным долгам корректируется по итогам каждого отчетного периода.

Для этого сумма резерва уменьшается на суммы погашенных в течение отчетного периода сомнительных долгов, ранее включенных в сумму резерва. На сумму погашенных сомнительных долгов увеличивается сумма прочих доходов.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода. В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в состав прочих доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в составе прочих расходов в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов.

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов числится на забалансовом учете в течение пяти лет. При восстановлении платежеспособности дебитора сумма долга восстанавливается.

2.7. Кредиты и займы полученные

Сумма по полученным займам и кредитам принимается организацией к бухгалтерскому учету в момент фактического получения денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности. Фактическим получением денежных средств считается поступление денежных средств на расчетный счет организации и подтверждается банковской выпиской, либо внесением денежных средств в кассу предприятия и подтверждается приходным кассовым ордером.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам в денежной форме принимается в размере полученных денежных средств.

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства (п.п. 4, 15, 16 ПБУ 15/2008).

Основные расходы по кредитам и займам, непосредственно связанным с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива (основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке), включаются в стоимость данного актива.

Основные расходы по кредитам и займам (включая займы, привлеченные путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) включаются в стоимость инвестиционного актива или признаются прочими расходами равномерно (п.п.8, 15, 16 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы признаются расходами текущего периода и отражаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены (п.8 ПБУ 15/2008).

При составлении годовой отчетности, организация осуществляет на 31 декабря перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную (при условии, что до возврата основной суммы долга остается менее 365 (366) дней)

Долгосрочные кредиты и займы, срок погашения по которым на отчетную дату составляет 12 месяцев и меньше, в отчетности отражается в составе краткосрочных обязательств.

Срок обращения (погашения) таких обязательств определяется условиями соответствующих

договоров, выполнение которых привело к возникновению данных обязательств.

Если договор займа заключен на неопределенный срок, то задолженность учитывается в составе краткосрочной.

2.8. Оценочные обязательства

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков является оценочным обязательством (п. 5 ПБУ 8/2010).

Порядок создания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков установлен в Приложении 5 «Порядок формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета» к настоящей Учетной политике.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков рассчитывается и начисляется ежемесячно по каждому сотруднику персонально.

Расчет ежемесячной суммы резерва:

1.1 Определяется ФОТ за текущий месяц по каждому сотруднику, который состоит из окладной части согласно штатному, премии, надбавки за вредные условия труда, надбавки за разъездной характер работы, доплаты за работу в выходные и праздничные дни(за исключением работающих по договорам ГПХ, т.к. оплачиваемый отпуск им не полагается, а также уволенных сотрудников)

1.2 Рассчитывается сумма взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний путем умножения суммы ФОТ сотрудника на тариф страховых взносов

1.3 Норматив отчислений определяется как 1/12мес*100%, что равно 8,33%

1.4 Сумма ежемесячного резерва рассчитывается по формуле:

(*ФОТ* х *норматив отчислений*) + (*Сумма взносов с ФОТ* х *норматив начислений*)

По состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация суммы резерва.

Определяется сумма резерва за неиспользованные отпуска с начислениями страховых взносов на конец года. Сумма определяется исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на 31 декабря по каждому сотруднику:

«кол-во дней полагающегося, но неиспользованного отпуска»	**x**	**(**	«средний заработок, рассчитываемый в соответствии с законодательством (расчетный период с января по декабрь)»	**+**	«страховые взносы на эти суммы отпускных»	**)**

2.9. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, применяется в отношении только тех видов хозяйственной деятельности (доходов и расходов, связанных с этими видами деятельности), в результате которых организация становится налогоплательщиком налога на прибыль. (Письмо Департамента методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ от 14 июля 2003 г. N 16-00-14/220).

Организации осуществляют раздельное ведение учета постоянных и временных разниц в формировании бухгалтерской прибыли и налоговой базы по налогу на прибыль, возникающих на этапе проведения отдельной хозяйственной операции по видам активов и обязательств, в оценке которых возникли разницы (п.3, 14, 15 ПБУ 18/02).

Организации обеспечивают учет и отражение постоянного налогового расхода, постоянного налогового дохода, отложенных налоговых активов и обязательств на счетах бухгалтерского учета.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства при отражении в бухгалтерской отчетности организации показываются развернуто.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка) в бухгалтерском учете в обязательном порядке признается условный доход или условный расход по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на

прибыль (без разделения на уровни бюджета) установленную законодательством РФ и действующую на отчетную дату (п. 20 ПБУ 18/02).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Определение величины текущего налогана прибыль.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

2.10. Признание доходов

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Доходы признаются при соблюдении критериев, установленных п.12, п.13, п.16 ПБУ 9/99.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

• доходы от обычных видов деятельности;

• прочие доходы.

В целях отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

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

К доходам от обычных видов деятельности относится также выручка от выполнения гарантийного ремонта.

Для доходов от обычных видов деятельности датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) - т.е. дата передачи на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату (метод начисления).

Прочими доходами признаются доходы, поименованные в пунктах 7,8 ПБУ 9/99, а также доходы, отнесенные к прочим в соответствии с другими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

К прочим доходам относятся:

- доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами организации (п.34 ПБУ 19/02);
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- доходы по процентам, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных или долговых обязательств, а также поступления в возмещение причиненных организации убытков (ущерба);
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые (суммовые) разницы;

- прочие доходы.

Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (в порядке, аналогичном учету выручки).

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (в порядке, аналогичном учету выручки) – на последний день месяца соответствующего отчетного периода. Моментом признания дохода в виде начисленных процентов на остаток средств на расчетном счете признается по дате выписки банка, в которой отражен указанный доход.

2.11. Признание расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении критериев, установленных ПБУ 10/99 «Расходы организации».

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с реализацией товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по характеру произведенных расходов, статьям затрат.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

• Производственные (расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг);

• Общепроизводственные (расходы на нужды производства, не связанные непосредственно с производственным процессом), а также непосредственные производственные расходы, которые нельзя отнести по прямому признаку на тот или иной вид деятельности;

• Общехозяйственные (расходы на нужды управления и другие общехозяйственные расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом);

• Коммерческие (расходы, связанные с реализацией товаров);

По способу включения в себестоимость работ (услуг) производственные расходы подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся производственные и общепроизводственные расходы, остальные расходы являются косвенными.

К коммерческим расходам относятся расходы на продажу покупных товаров. Расходы на продажу по окончании отчетного месяца, списываются в дебет счета 90 субсчета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячнов полном объеме списываются в дебет счета 90 субсчета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

В составе прочих расходов учитываются расходы, поименованные в пунктах 11 ПБУ 10/99, а также расходы, отнесенные к прочим в соответствии с другими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Произведенные в отчетном периоде расходы, обуславливающие получение экономических выгод (доходов) в течение нескольких отчетных периодов, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат включению в состав текущих расходов в течение периода, к которому они относятся (п. 19 ПБУ 10/99).

В случаях, когда становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или непоступление активов, вся несписанная часть расходов будущих периодов подлежит включению в состав прочих расходов того отчетного периода, когда стало известно о неполучении экономических выгод (доходов) или о непоступлении активов (п. 19 ПБУ 10/99).

К расходам будущих периодов в целях отражения в бухгалтерском учете относятся:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности в сумме, уплаченной (подлежащей уплате) организации – правообладателю, если срок использования которых не более 12 месяцев;

- расходы по страхованию;

- прочие расходы, отвечающие критериям, указанным в п. 19 ПБУ 10/99

В целях равномерного списания расходов будущих периодов на затраты устанавливается порядок их признания пропорционально количеству месяцев.

Расходов будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе:

• в составе прочих внеоборотных активов – если срок использования более 12 месяцев;

• в составе прочих оборотных активов – если срок использования не превышает 12 месяцев.

3. Дебиторская задолженность

3.1. 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			переклассифицировано		
		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		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	171 876	-	7 869	-	(171 178)	-	-	-	8 567	-
	За 2024 г.	614 655	-	171 504	-	(614 283)	-	-	-	171 876	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	110 842	-	-	-	(110 202)	-	-	-	640	-
	За 2024 г.	410 398	-	110 842	-	(410 398)	-	-	-	110 842	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	60 135	-	490	-	(60 135)	-	-	-	490	-
	За 2024 г.	203 668	-	60 135	-	(203 668)	-	-	-	60 135	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	12	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	1 491	-	-	-	-	-	1 491	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	65	-	(53)	-	(12)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	516	-	(297)	-	(154)	-	-	-	65	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	5 799	-	-	-	-	-	5 799	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	691	-	-	-	(687)	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	10	-	681	-	-	-	-	-	691	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	143	-	143	-	(143)	-	-	-	143	-
	За 2024 г.	51	-	143	-	(51)	-	-	-	143	-
Итого	За 2025 г.	171 876	-	7 869	-	(171 178)	-	-	X	8 567	-
	За 2024 г.	614 655	-	171 504	-	(614 283)	-	-	X	171 876	-

4. Обязательства

4.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	88 436	6	-	(86 281)	-	-	2 161
	За 2024 г.	602 763	42	-	(514 389)	-	-	88 436
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 186	6	-	(1 081)	-	-	111
	За 2024 г.	1 283	42	-	(139)	-	-	1 186
Долгосрочные займы	За 2025 г.	87 250	-	-	(85 200)	-	-	2 050
	За 2024 г.	601 500	-	-	(514 250)	-	-	87 250
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	154 535	193	-	(152 395)	-	-	2 333
	За 2024 г.	40 726	120 776	-	(6 967)	-	-	154 476
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13 358	96	-	(13 358)	-	-	96
	За 2024 г.	1 823	13 358	-	(1 823)	-	-	13 358
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	69 557	-	-	(69 557)	-	-	-
	За 2024 г.	-	69 557	-	-	-	-	69 557
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	555	9	-	(490)	-	-	74
	За 2024 г.	356	226	-	(27)	-	-	497
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	69 807	-	-	(67 789)	-	-	2 018
	За 2024 г.	32 185	37 621	-	-	-	-	69 807
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	117	87	-	(63)	-	-	141
	За 2024 г.	168	-	-	(51)	-	-	117
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	19	-	-	(19)	-	-	-
	За 2024 г.	4 762	-	-	(4 743)	-	-	19
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	323	-	-	(320)	-	-	3
	За 2024 г.	309	14	-	-	-	-	323
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	799	-	-	(798)	-	-	1
	За 2024 г.	1 106	-	-	(307)	-	-	799
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	17	-	-	(17)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	242 971	199	-	(238 676)	-	X	4 494
	За 2024 г.	643 489	120 818	-	(521 356)	-	X	242 912

5. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	2 000 000	-	-
в том числе:			
ВТБ Банк (ПАО)	2 000 000	-	-

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	38 763	48 432
Затраты на оплату труда	11 821	20 903
Отчисления на социальные нужды	2 118	3 741
Амортизация	536	658
Прочие затраты	144 663	838 408
Итого по элементам	197 901	912 142
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	197 901	912 142

7. Иная информация

7.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н. Информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включаемая в бухгалтерскую (финансовую) отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Центрстрой"

Юридическое местонахождение общества: 603124, Нижегородская область, г.о. город Нижний Новгород, г Нижний Новгород, Московское шоссе, 294 Б стр.1

ИНН 5257098519, КПП 525701001, ОГРН 1085257001235 от 13.02.2008,

Общество зарегистрировано по адресу: 603124, Нижегородская область, г.о. город Нижний Новгород, г Нижний Новгород, Московское шоссе, 294 Б стр.1

Общество не является учредителем каких-либо обществ.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

В формах бухгалтерской отчетности и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, отражены строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (например, таким как гудвил и т.д.). В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, резервов по сомнительным долгам, Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

7.1.1. Информация об органах управления

Органы управления Обществом:

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган – Общее собрание участников	Общее собрание участников	Мамочкин А.В.–73,5 % Маковей А.В.- 17% Бородина Г.А. – 9,5%	В соответствии с Уставом
Единоличный исполнительный орган	Директор	Оськин Алексей Анатольевич	В соответствии с Уставом

7.1.2. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
7 человек(а) в 2025 году;
14 человек(а) в 2024 году.

7.1.3. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

7.1.4. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 января 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

С 1 января 2025г. изменен порядок отражения в отчетности авансов поставщикам по капитальным вложениям в приобретаемые основные средства и авансам на приобретение запасов.

7.1.5. Исправления данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023.

В бухгалтерском балансе добавлены расшифровочные строки к строкам: 1150 «Основные средства», 1170 «Финансовые вложения», 1210 «Запасы», 1230 «Дебиторская задолженность», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1260 «Прочие оборотные активы», 1410 «Заемные средства», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность».

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024 г.» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах «на 31 декабря 2024 год» сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 (корректировка 1):

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код показателя	Сумма до корректировки	Корректировка 1	Сумма после корректировки
I. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	45 315	701	46 016
Прочие оборотные активы	1260	771	(701)	70

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код показателя	Сумма до корректировки	Корректировка 1	Сумма после корректи-ровки
Прочие доходы	2340	274	(220)	54
Прочие расходы	2350	(586)	220	(366)

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024 года» и «На 31 декабря 2023 года» бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

- корректировка 2 - авансы поставщикам по приобретению запасов в 2023г. и 2024г. учитывались в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные средства». В соответствии с принятой учетной политикой такие авансы в 2025г. отражаются по строке 1210 «Запасы». В связи с изменениями принципа отражения авансов показатели бухгалтерского баланса за 2023г. и 2024г. приводятся в сопоставимый вид.

Исправления показателей 2023 и 2024 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:

Бухгалтерский баланс: тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024			На 31.12.2023			Причина/обоснование корректировки
		Сумма до корректи-ровки	Коррек-тировка	Сумма после коррек-тировки	Сумма до корректи-ровки	Коррек-тировка	Сумма после коррек-тировки	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
строки								
ИТОГО по разделу I	**1100**	**7 236**	**-**	**7 236**	**6 476**	**-**	**6 476**	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Запасы	1210	45 315	701	46 016	12 642	16 638	29 280	Кор. 2
Прочие оборотные активы	1260	771	(701)	70	16 671	(16 638)	33	Кор. 2
ИТОГО по разделу II	1200	**244 584**	**-**	**244 584**	**644 193**	**-**	**644 193**	
БАЛАНС	**1600**	**251 820**	**-**	**251 820**	**650 669**	**-**	**650 669**	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ								
строки								
ИТОГО по разделу III	**1300**	**7 494**	**-**	**7 494**	**6 066**	**-**	**6 066**	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
строки								
ИТОГО по разделу IV	1400	**88 976**		**88 976**	**603 290**	**-**	**603 290**	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
строки								
ИТОГО по разделу V	1500	**155 350**		**155 350**	**41 313**		**41 313**	
БАЛАНС	**1700**	**251 820**		**251 820**	**650 669**		**650 669**	

7.2. Информация об отдельных активах и обязательствах, доходах и расходах

7.2.1. Аренда у арендатора

Общество как арендатор осуществляет классификацию и учет активов, полученных в аренду, в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Общая информация об объектах учета аренды Арендатора.

N п/п	Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Основание и порядок расчета процентной ставки	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Порядок компенсации затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды	Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды
	«Деятельность по торговле транспортными средствами, связанная с договорами аренды нежилых помещений под торговые залы, склады, офисы» «Деятельность по гарантийному ремонту, сервисному и техническому обслуживанию транспортных средств, связанная с договорами аренды нежилых помещений под производственные и складские помещения» «Деятельность по торговле транспортными средствами, связанная с договорами аренды земельных участков под места хранения товарных автомобилей»	Процентная ставка рассчитана с применением ставки равной ключевой ставке на дату акта приема-передачи	Договором аренды не предусмотрены	Договором аренды не предусмотрен	Ограничения отсутствуют

Основные объекты аренды включают офисные помещения, складские комплексы и производственные помещения. Договоры аренды содержат стандартные условия и не накладывают существенных ограничений на деятельность Общества. Переменные арендные платежи, не включенные в обязательство по аренде, признаются в расходах по мере возникновения.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежами расходы по переменным платежам

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	244	291

Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде

Объект аренды	Сумма на конец отчетного периода, тыс. руб.			Сумма на конец прошлого периода, тыс. руб.			Сумма на конец периода, предшествующего прошлому, тыс. руб.		
	До пересмотра	После пересмотра	Изменение	До пересмотра	После пересмотра	Изменение	До пересмотра	После пересмотра	Изменение
Часть нежилого помещения по адресу: (г.Н.Новгород, Московское шоссе, д. 294Б, стр.1	2060	1014	1046	1587	2060	473	1587	1587	0
Часть земельного участка, арендуемо	55	85	30	34	55	21	34	34	0

й площадью 18,0 кв.м. по адресу: (г.Н.Новгород, Московское шоссе, д. 294Б									
ИТОГО:	**2115**	**1099**	**1076**	**1621**	**2115**	**494**	**1621**	**1621**	**0**

7.2.2. Обесценение активов

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 года Общество провело тест на обесценение балансовой стоимости активов: основных средств, прав пользования активами, объектов капитальных вложений, объектов нематериальных активов, запасов, финансовых вложений.

В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года обесценение выше указанных активов отсутствует.

7.2.3. Дебиторская задолженность

В табличных пояснениях расшифровка по видам наличия и движение дебиторской задолженности приведены в таблицах раздела 6 «Дебиторская задолженность» (6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности).

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

7.2.4. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила:

тыс. руб.

Наименование капитала	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Уставный капитал Общества	20	20	20

Уставный капитал и доли участников:

а) Размер уставного капитала и количество долей:

Состав участников Общества	Количество долей в уставном капитале Общества		
	На 31.12.2025	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Мамочкин А.В.	73,5 %	73,5 %	73,5 %
Маковей А.В.	17%	17%	17%
Бородина Г.А.	9,5%	9,5%	9,5%

Все доли полностью оплачены участниками Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

б) Права, предоставляемые долями:

Все доли уставного капитала являются предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:

- Право участвовать в управлении делами Общества;

- Право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;
- Право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;
- Право на доступ к информации о деятельности Общества;
- Иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

Дивиденды

В 2025 году Обществом не принималось решение о распределении дивидендов по итогам года, закончившегося 31 декабря 2024 года.

7.2.5. Заемные средства

В табличных пояснениях расшифровки по видам наличия и движения кредитов и займов приведены в таблице 4.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» раздела 4 «Обязательства».

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

По состоянию на 31.12.2025г. в бухгалтерском балансе Общества по строке 1410 числятся долгосрочные заемные средства (тыс.руб.):

Группа (вид)	Кредитор (заимодавец)	Договор	Сроки погашения	Сумма неисполненных обязательств на 31.12.25г.
Займы	ООО ТД Агат	Долгосрочный займ № ТДА-771 от 30.07.2021 в Руб	31.12.2027	2 050
			Итого:	2 050

По состоянию на 31.12.2024г. в бухгалтерском балансе Общества по строке 1410 числятся долгосрочные заемные средства (тыс.руб.):

тыс. руб.

Группа (вид)	Кредитор (заимодавец)	Договор	Сроки погашения	Сумма неисполненных обязательств на 31.12.24г.
Займы	ООО ТД Агат	Долгосрочный займ № ТДА-771 от 30.07.2021 в Руб	31.12.2027	87 250
			Итого:	87 250

По состоянию на 31.12.2025г. в бухгалтерском балансе Общества по строке 1510 числятся краткосрочные заемные средства (тыс.руб.):

тыс. руб.

Группа (вид)	Кредитор (заимодавец)	Договор	Сроки погашения	Сумма неисполненных обязательств на 31.12.24г.
Проценты по займам	ООО ТД Агат	Долгосрочный займ № ТДА-771 от 30.07.2021 в Руб	31.12.2027	2 018
Итого:				2 018

По состоянию на 31.12.2024г. в бухгалтерском балансе Общества по строке 1510 числятся краткосрочные заемные средства (тыс.руб.):

тыс. руб.

Группа (вид)	Кредитор (заимодавец)	Договор	Сроки погашения	Сумма неисполненных обязательств на 31.12.24г.
Проценты по займам	ООО ТД Агат	Долгосрочный займ № ТДА-771 от 30.07.2021 в Руб	31.12.2027	69 807
			Итого:	69 807

7.2.6. Кредиторская задолженность

В табличных пояснениях расшифровка по видам наличия и движение кредиторской задолженности приведены в таблицах раздела 4 «Обязательства» (4.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).

7.2.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации и себестоимость продаж по видам деятельности в Отчете о финансовых результатах, тыс. руб.

Вид деятельности	**2025год**		**2024 год**	
	Доходы,	**Расходы,**	**Доходы,**	**Расходы,**
	Строка 2110	**Строка 2120**	**Строка 2110**	**Строка 2120**
Строительство жилых и нежилых зданий	200 382	(184 075)	983 252	(892 026)
%	100	100	100	100
ИТОГО в суммовом выражении	**200 382**	**(184 075)**	**983 252**	**(892 026)**

Структура затрат отражена в Табличных пояснениях раздела 6 «Расходы по обычным видам деятельности»

7.2.8. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и соответствующих прочих расходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах, тыс. руб.:

2025г.

Прочие доходы/расходы	**Сумма доходов, Строка 2340**	**Сумма расходов, Строка 2350**
Другие доходы и расходы	179	
Изменение стоимости предметов аренды	81	
Реализация основных средств	5	
Реализация прочего имущества_	162	
Банковские услуги_		(55)
Госпошлины, выписки, расходы по судебным искам_		(77)
НДС		(5)
Оценочные обязательства по оплате труда		(20)
Подарки для персонала_		(4)
Расходы на ТМЦ (запчасти, материалы) забракованные в производстве по качеству (не принимаемые к НУ)		(25)
Расходы по пеням, штрафам и нестойкам (не принимаемые к НУ)		(8)
Расходы прошлых периодов, выявленные в текущем году (не принимаемые в НУ)		(19)
Списание выделенного НДС на прочие расходы		(10)
Итого:	**427**	**(223)**

2024г.

Прочие доходы/расходы	**Сумма доходов, Строка 2340**	**Сумма расходов, Строка 2350**

Другие доходы и расходы	24	
Реализация основных средств_	1	
Реализация прочего имущества_	29	
Банковские услуги_		(60)
Госпошлины, выписки, расходы по судебным искам_		(1)
Другие расходы_		(4)
Ликвидация основных средств		(15)
Оценочные обязательства по оплате труда		(39)
Расходы на ТМЦ (запчасти, материалы) забракованные в производстве по качеству (не принимаемые к НУ)		(209)
Расходы прошлых периодов, выявленные в текущем году_		(1)
Списание выделенного НДС на прочие расходы		(37)
Итого:	**54**	**(366)**

7.2.9. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

Расшифровка формирования показателя стр. 2411 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2025 год, тыс. руб.

№	Показатель	Сумма
1.	Условный расход по налогу на прибыль	478
2.	Постоянный налоговый расход	18
3	Отложенное налоговое обязательство	417
4.	Отложенный налоговый актив	(761)
Итого налоговые обязательства:		152

Расшифровка формирования Условного расхода за 2025г., тыс. руб.

Прибыль/убыток до налогообложения ОСНО	**Ставка налога на прибыль**	**Сумма**
1 913	25	478

Расшифровка формирования постоянного налогового расхода за 2025 г., тыс. руб.

Расшифровка	**Сумма**	**Ставка налога на прибыль, %**	
НДС	5	25	1
Подарки для персонала	5	25	1
Расходы на ТМЦ (запчасти, материалы) забракованные в производстве по качеству (не принимаемые к НУ)	25	25	6
Расходы по пеням, штрафам и неустойкам (не принимаемые к НУ)	8	25	2

Расходы прошлых периодов, выявленные в текущем году (не принимаемые в НУ)	19	25	5
Списание выделенного НДС на прочие расходы	10	25	3
Итого:	72		18

Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода, тыс. руб.

Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль, %	ОНА
Кредиторская задолженность	-40	25	-10
Оценочные обязательства и резервы	-815	25	-204
Расходы будущих периодов	-109	25	-27
Убытки прошлых лет	-609	25	-152
Арендные обязательства	- 1 880	25	-470
ИТОГО	**- 3 453**		**- 863**

Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль, %	ОНО
Основные средства	1 536	25	384
Оценочные обязательства и резервы	-345	25	-86
Нематериальные активы	68	25	17
Проценты по обязательствам	384	25	96
ИТОГО	**1 643**		**411**

Расшифровка формирования показателя стр. 2411 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2024 год, тыс. руб.

№	Показатель	Сумма
1.	Условный расход по налогу на прибыль	140
2.	Постоянный налоговый расход	50
3.	Отложенное налоговоеобязательство	115
4.	Отложенный налоговый актив	(152)
Итого налоговые обязательства:		153

Постоянные и временные разницы, возникшие в 2024г. и повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога представлены в таблицах.

Расшифровка формирования Условного расхода за 2024 г, тыс. руб.

Прибыль/убыток до налогообложения ОСНО	Ставка налога на прибыль	Сумма
702	20	140

Расшифровка формирования постоянного налогового расхода за 2024г., тыс. руб.

Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль, %	(ПНР)
Другие расходы _	4	20	1
Расходы на ТМЦ (запчасти, материалы) забракованные в производстве по качеству (не принимаемые к НУ)	209	20	42

Списание выделенного НДС на прочие расходы	37	20	7
Итого:	250		50

Временные разницы за 2024г., возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода), тыс. руб.

Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль, %	ОНА
Арендные обязательства	320	20	64
Оценочные обязательства и резервы	(228)	20	(46)
Расходы будущих периодов	96)	20	(19)
Убытки прошлых лет	767	20	153
ИТОГО	763		152

Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль, %	ОНО
Нематериальные активы	(67)	20	(13)
Основные средства	(64)	20	(13)
Проценты по обязательствам	(445)	20	(89)
ИТОГО	(576)		(115)

7.3. Информация о связанных сторонах

Бенефициаром Общества - физическим лицом, которое владеет долей 73,5 % в уставном капитале Общества, является Мамочкин Алексей Владимирович 30 августа 1966 года рождения.

Связанные стороны на 31.12.2025г. и 31.12.2024г.:

№	Наименование	ИНН	Собственники
1	ООО "Торговый Дом "Агат"	5256063986	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
2	ООО "АГАТ-АВТО"	3448024578	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
3	ООО "Актив"	5262140420	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
4	ООО "Алмаз"	2466191481	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
5	ООО "Арго"	3443083869	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
6	ООО "Арно"	5257080656	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
7	ООО "Гольф"	5260143610	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
8	ООО "Иксора"	5256143342	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
9	ООО "Меридиан НН"	5257131886	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
10	ООО "Микс"	3442091440	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
11	ООО "Прайм Моторс"	5258117309	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
12	ООО "Строй-Авто"	4345142099	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
13	ООО "ТОР"	2465179989	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %

14	ООО "РБЦ Нижний Новгород"	5257125057	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
15	ООО "Плюс"	5257208440	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
16	ООО "АВАТАР"	5262071248	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
17	ООО "Бутурлино Агро"	5249132004	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
18	ООО "Горизонт"	5257203795	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
19	ООО "Орбита"	5257093479	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
20	ООО "Прогресс"	5257203788	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
21	ООО "Эталон"	5257204615	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
22	ООО "Графит"	5257098050	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
23	ООО "Азимут"	5262145482	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
24	ООО "Атлант"	5261037357	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
25	ООО "Сервис-Универсал"	5257090164	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
26	ООО "Абсолют"	5257128731	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
27	ООО "Гедон Авто-Премиум"	6165138594	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
28	ООО "Агат-Логистик"	5256109013	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
29	ООО "Протон"	5260456436	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %
30	ООО "САПФИР"	2466191474	Мамочкин А.В. – 73.5% Маковей А.В. – 17 % Бородина Г.А. – 9.5 %

Информация по операциям со связанными сторонами:

Операции со связанными сторонами за 2024-2025 годы:
тыс. руб.

Контрагенты	**Сальдо на начало периода**		**Обороты за период**		**Сальдо на конец периода**	
Договоры	**Дебет**	**Кредит**	**Дебет**	**Кредит**	**Дебет**	**Кредит**
Счет						
Абсолют, ООО			4 251	4 191	60	
Договор №06 Тех.заказчик от 01.01.2025г.			60		60	
62			60		60	
Обороты за 2025			60		60	
Соглашение о переводе долга от 06.08.25			4 191	4 191		
76			4 191	4 191		
Обороты за 2025			4 191	4 191		
АВАТАР, ООО		1 604	6 126	4 707		185
Договор № 20-0150-200524/0001 от 17.05.2024 г.			211	211		
60			211	211		
Обороты за 2024			211	211		

Договор №01-0150-110123/0001 от 01.01.2023 (Аренда)		1 570	5 774	4 326		122
76		1 570	5 774	4 326		122
Обороты за 2024		1 570	1 995	2 077		1 653
Обороты за 2025		1 653	3 779	2 249		122
Договор №01-0150-200923/0001 от 01.09.2023г.		34	141	169		62
76		34	141	169		62
Обороты за 2024		34	48	60		47
Обороты за 2025		47	94	109		62
Агат ТД, ООО		633 764	1 775 602	1 144 415		2 577
20-9900-220223/0001 от 01.02.2023г.			7	7		
60			7	7		
Обороты за 2024			5	7		2
Обороты за 2025		2	2			
Договор №17-9900-260521/0002 от 01.05.2021г.		78	2 309	2 231		
60		78	2 309	2 231		
Обороты за 2024		78	1 450	1 455		84
Обороты за 2025		84	859	776		
Договор купли-продажи № 4 от 18.06.2020г.			3	3		
62			3	3		
Обороты за 2024			2	2		
Обороты за 2025			1	1		
Долгосрочный займ № ТДА-596 от 19.09.16			165 890	164 400	1 490	
58			164 400	164 400		
Обороты за 2025			164 400	164 400		
76			1 490		1 490	
Обороты за 2025			1 490		1 490	
Долгосрочный займ № ТДА-771 от 30.07.2021 в Руб		633 685	1 607 392	977 775		4 068
67		633 685	1 607 392	977 775		4 068
Обороты за 2024		633 685	1 382 085	905 457		157 057
Обороты за 2025		157 057	225 307	72 318		4 068
Агат-Авто, ООО			60	60		
Договор тех.контроль №04 от 01.01.2024г.			60	60		
62			60	60		
Обороты за 2024			60		60	
Обороты за 2025	60			60		
АКТИВ ООО			279	249	30	
Договор № 20-0550-010824/0001 от 01.08.2024 г.			243	243		
60			243	243		
Обороты за 2024			243	243		
Договор №01 Тех.заказчик от 01.01.2025г.			30		30	
62			30		30	
Обороты за 2025			30		30	

Договор купли-продажи № 20-0170-280325/0001 от 27.03.2025г.			6	6		
62			6	6		
Обороты за 2025			6	6		
АКТИВ, ООО			30	30		
Договор Тех.контроль №07 от 01.01.2024г.			30	30		
62			30	30		
Обороты за 2024			30		30	
Обороты за 2025	30			30		
АРГО ООО			60	60		
Договор тех.контроль №02 от 01.01.2024г.			60	60		
62			60	60		
Обороты за 2024			60		60	
Обороты за 2025	60			60		
АРНО, ООО			180	180		
Договор тех.контроль №01 от 01.01.2024г.			180	180		
62			180	180		
Обороты за 2024			180		180	
Обороты за 2025	180			180		
Гедон Авто-Премиум, ООО,РСТ			90		90	
Договор №08 Тех.заказчик от 01.01.2025г.			90		90	
62			90		90	
Обороты за 2025			90		90	
Гольф, ООО			234	174	60	
Договор № 20-0170-140524/0001 от 13.05.2024 г.			54	54		
62			54	54		
Обороты за 2024			54	54		
Договор №04 Тех.заказчик от 01.01.2025г.			60		60	
62			60		60	
Обороты за 2025			60		60	
Договор Тех.контроль №06 от 01.01.2024г.			120	120		
62			120	120		
Обороты за 2024			120		120	
Обороты за 2025	120			120		
Горизонт ООО	13		211 906	211 920		
ДГП №14_Горизонт от 21.11.2023 г.			148 235	148 235		
62			148 235	148 235		
Обороты за 2024			148 235	132 979	15 256	
Обороты за 2025	15 256			15 256		
Договор № 16 от 21.11.2023г. - Тех.заказчик	13		120	133		
62	13		120	133		
Обороты за 2024	13		120	123	10	
Обороты за 2025	10			10		
Договор № 17 от 14.02.2025 г.			63 552	63 552		

62			63 552	63 552		
Обороты за 2025			63 552	63 552		
Графит, ООО		42	8 395	8 353		
Договор № 15-0145-020924/0001 от 15.09.2024 г.			957	957		
60			957	957		
Обороты за 2024				957		957
Обороты за 2025		957	957			
Договор № 15-9900-300321/0001 от 30.03.2021		42	7 376	7 334		
60		42	7 376	7 334		
Обороты за 2024		42	7 275	7 032	201	
Обороты за 2025	201		101	302		
Договор №20-0170-190324/0001 от 08.04.2024г.			62	62		
62			62	62		
Обороты за 2025			62	62		
КРК, Алмаз, ООО			39	39		
Купля-продажа 20-0170-251224/0001 от 01.12.2024г.			39	39		
62			39	39		
Обороты за 2024			39		39	
Обороты за 2025	39			39		
КРК, ТОР, ООО	22 648		163 221	185 779	90	
ДГП №09_ТОР от 06.06.2023г.	22 662		160 278	182 939		
62	22 662		160 278	182 939		
Обороты за 2024	22 662		91 904	91 103	23 462	
Обороты за 2025	23 462		68 374	91 836		
Договор № 10 от 06.06.2023г. - Тех.заказчик	10		140	150		
62	10		140	150		
Обороты за 2024	10		120	120	10	
Обороты за 2025	10		20	30		
Договор № 20-0170-010425/0001 от 01.04.2025 г.			1 415	1 415		
62			1 415	1 415		
Обороты за 2025			1 415	1 415		
Договор № 20-2051-210524/0001 от 17.05.2024 г.			849	849		
60			849	849		
Обороты за 2024			553	849		296
Обороты за 2025		296	296			
Договор №07 Тех.заказчик от 01.01.2025г.			90		90	
62			90		90	
Обороты за 2025			90		90	
Договор аренды 01-2051-030523/0001 от 01.05.2023г.		23	448	425		
60		23	448	425		
Обороты за 2024		23	296	298		25

Обороты за 2025		25	152	127		
Мамочкин Алексей Владимирович, ИП			60	60		
Договор тех.контроль №05 от 01.01.2024г.			60	60		
62			60	60		
Обороты за 2024			60		60	
Обороты за 2025	60			60		
Меридиан НН ООО	2 816		12 780	15 566	30	
ДГП № 12-0170-070421/0001_Меридиан от 06.04.2021	3 058		11 868	14 926		
62	3 058		11 868	14 926		
Обороты за 2024	3 058		11 868	14 926		
Договор № 12-0170-070421/0002 от 06.04.2021г. - Тех.заказчик	10		70	80		
62	10		70	80		
Обороты за 2024	10		70	80		
Договор № 20-0193-191223/0001 от 01.12.2023 г.		253	587	335		
60		253	587	335		
Обороты за 2024		253	587	335		
Договор №03 Тех.заказчик от 01.01.2025г.			30		30	
62			30		30	
Обороты за 2025			30		30	
Договор купли-продажи № 20-0170-240625/0001 от 01.06.2025г.			165	165		
62			165	165		
Обороты за 2025			165	165		
Договор тех.контроль №10 от 01.01.2024г.			60	60		
62			60	60		
Обороты за 2024			60		60	
Обороты за 2025	60			60		
МИКС, ООО			60	60		
Договор тех.контроль №03 от 01.01.2024г.			60	60		
62			60	60		
Обороты за 2024			60		60	
Обороты за 2025	60			60		
НН, Агат-Логистик ТК , ООО			15	15		
Купля-продажа б/н от 17.09.2020г.			15	15		
62			15	15		
Обороты за 2025			15	15		
НН, Азимут, ООО			90	90		
Договор тех.контроля №11 от 01.01.2024			90	90		
62			90	90		
Обороты за 2024			90		90	
Обороты за 2025	90			90		
НН, Атлант, ООО			1 098	1 098		

Договор № 20-1950-300724/0001 от 29.07.2024 г.			1 008	1 008		
60			1 008	1 008		
Обороты за 2024			1 008	1 008		
Договор Тех.контроля №13 от 01.01.2024г.			90	90		
62			90	90		
Обороты за 2024			90		90	
Обороты за 2025	90			90		
НН, Бутурлино Агро, ООО	26 491		350 641	377 133		
ДГП №07_Бутурлино Агро от 18.05.2023г.	26 421		87 596	114 016		
62	26 421		87 596	114 016		
Обороты за 2024	26 421		87 596	114 016		
ДГП №13_Бутурлино Агро от 21.11.2023 г.	48		262 624	262 672		
62	48		262 624	262 672		
Обороты за 2024	48		262 624	262 672		
Договор № 08 от 18.05.2023г. - Тех.заказчик	10		100	110		
62	10		100	110		
Обороты за 2024	10		100	110		
Договор № 15 от 21.11.2023г. - Тех.заказчик	13		100	113		
62	13		100	113		
Обороты за 2024	13		100	113		
Договор № 20-0170-010725/0001 от 01.07.2025 г.			221	221		
62			221	221		
Обороты за 2025			221	221		
НН, Иксора, ООО			30	30		
Договор тех.контроль №09 от 01.01.2024г.			30	30		
62			30	30		
Обороты за 2024			30		30	
Обороты за 2025	30			30		
НН, Орбита, ООО			199	109	90	
Договор № 20-9904-220724/0001 от 22.07.2024 г.			1	1		
60			1	1		
Обороты за 2024			1	1		
Договор №05 Тех.заказчик от 01.01.2025г.			90		90	
62			90		90	
Обороты за 2025			90		90	
Договор №20-0170-120224/0001 от 12.02.2024г.			18	18		
62			18	18		
Обороты за 2024			3	3		
Обороты за 2025			15	15		
Договор тех.контроля №12 от 01.01.2024г.			90	90		

62			90	90		
Обороты за 2024			90		90	
Обороты за 2025	90			90		
НН, Плюс, ООО		44	544	500		
Договор №0134-23/000183 от 01.03.2023г.			1	1		
60			1	1		
Обороты за 2024			1	1		
Договор №ТП -38 от 01.07.2023г.		44	540	497		
60		44	540	497		
Обороты за 2024		44	515	497		25
Обороты за 2025		25	25			
Купля-продажа №20-0170-290824/0001 от 28.08.2024г.			2	2		
62			2	2		
Обороты за 2024			2	2		
ПРАЙМ МОТОРС ООО	20		1 213	1 233		
ДГП №01_Прайм Моторс от 01.09.2021г.			238	238		
62			238	238		
Обороты за 2024			238	238		
ДГП №03_Прайм Моторс от 01.12.2021г. (Произ.корпус)			608	608		
62			608	608		
Обороты за 2024			608	608		
Договор № 02 от 01.09.2021г. - Тех.заказчик	10		90	100		
62	10		90	100		
Обороты за 2024	10		90	100		
Договор № 04 от 01.12.2021г. - Тех.заказчик	10		110	120		
62	10		110	120		
Обороты за 2024	10		110	120		
Купля-продажа №20-0170-080823/0002 от 02.08.2023г.			167	167		
62			167	167		
Обороты за 2024			167	167		
Прогресс ООО (КПП 522901001)	151 404		1 234 242	1 385 646		
ДГП №05_Прогресс от 07.04.2023г.	89 988		33 764	123 752		
62	89 988		33 764	123 752		
Обороты за 2024	89 988		33 764	103 373	20 379	
Обороты за 2025	20 379			20 379		
ДГП №11_Прогресс от 24.08.2023	61 396		1 191 630	1 253 025		
62	61 396		1 191 630	1 253 025		
Обороты за 2024	61 396		860 124	1 004 988		83 468
Обороты за 2025		83 468	331 505	248 037		
Договор № 06 от 07.04.2023г. - Тех.заказчик	10		140	150		
62	10		140	150		
Обороты за 2024	10		120	120	10	

Обороты за 2025	10		20	30		
Договор № 12 от 24.08.2023г. - Тех.заказчик	10		210	220		
62	10		210	220		
Обороты за 2024	10		120	120	10	
Обороты за 2025	10		90	100		
Договор № 20-0170-190325/0001 от 03.03.2025 г.			8 295	8 295		
62			8 295	8 295		
Обороты за 2025			8 295	8 295		
Договор аренды № 01-0180-081223/0001 от 01.12.2023 г.			14	14		
60			14	14		
Обороты за 2024			14	14		
Договор аренды № 01-0180-101224/0001 от 01.11.2024 г.			120	120		
76			120	120		
Обороты за 2024			37	79		41
Обороты за 2025		41	82	41		
Договор купли-продажи №20-0170-120124/0001 от 09.01.2024г.			70	70		
62			70	70		
Обороты за 2024			1	1		
Обороты за 2025			69	69		
Протон, ООО			277	277		
Договор № ТПИ -39 от 01.01.2025 г.			276	276		
60			276	276		
Обороты за 2025			276	276		
Программный продукт № 0134-20/000049 от 06.05.2020г.			1	1		
60			1	1		
Обороты за 2025			1	1		
РБЦ Нижний Новгород, ООО		16	1 636	1 637		16
Договор №17-0121-250123/0063 от 01.01.2023 (РБЦ)		16	1 636	1 637		16
60		16	1 636	1 637		16
Обороты за 2024		16	194	194		16
Обороты за 2025		16	1 442	1 442		16
САПФИР, ООО			5	5		
Договор № 20-0170-300725/0001 от 30.07.2025 г.			5	5		
62			5	5		
Обороты за 2025			5	5		
Сервис-Универсал, ООО		3	381	367	10	
Аренда авто № 01-0155-070422/0002 от 05.04.2022 г.(Skoda Kodiag)		3	233	230		
60		3	233	230		
Обороты за 2024		3	169	166		

Обороты за 2025			64	64		
Договор №20-0155-140323/0001 от 13.03.2023г.			52	52		
60			52	52		
Обороты за 2024			52	52		
Договор аренды авто № 01-0155-220524/0001 от 01.05.2024 г. (Renault Duster)			14	14		
60			14	14		
Обороты за 2024			8	8		
Обороты за 2025			5	5		
Купля-продажа № 2 от 15.10.2020г.			82	72	10	
62			82	72	10	
Обороты за 2024			39	39		
Обороты за 2025			43	33	10	
Строй-Авто, ООО			60	30	30	
Договор №02 Тех.заказчик от 01.01.2025г.			30		30	
62			30		30	
Обороты за 2025			30		30	
Договор Тех.контроль №08 от 01.01.2024г.			30	30		
62			30	30		
Обороты за 2024			30		30	
Обороты за 2025	30			30		
Эталон, ООО			3	3		
Договор № 01-0185-210922/0001 от 19.09.2022 г.			3	3		
60			3	3		
Обороты за 2024			3	3		
Итого		**432 081**	**3 773 808**	**3 344 015**		**2 288**

7.4. Обеспечения

В табличных пояснениях расшифровка обеспечений отражена в разделе 8 «Обеспечение обязательств»

По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество выдало следующие обеспечения связанным сторонам:

тыс. руб.

Наименование кредитора	**Наименование поручителя**	**Наименование должника**	**Сумма поручительства,**	**Дата предоставления**	**Дата истечения срока**	**Описание обязательства**
ПАО Банк ВТБ	ООО “Центрстрой”	ООО "Гранд"	2 000 000	16.06.2025	15.03.2032	кредитное соглашение
ИТОГО:			**2 000 000**			

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации

Показатель	Сумма вознаграждения, тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Оплата труда за отчетный период	1 677	2 308
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие бюджеты (НДФЛ)	229	300
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие внебюджетные фонды	300	405
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	86	172
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания	0	0

7.5. Риски хозяйственной деятельности

В условиях сохраняющейся неопределенности геополитической обстановки долгосрочное прогнозирование остается ограниченным, однако принимаемые управленческие меры направлены на обеспечение устойчивого функционирования Общества.

7.6. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

7.7. Условные факты хозяйственной деятельности

На конец отчетного периода у организации нет неоконченных судебных дел.

7.8. Информация по прекращаемой деятельности.

Прекращаемой деятельности в 2025г. нет.

7.9. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2023, 2024, 2025 годах не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2025 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчётный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

ООО «Центрстрой»
Директор _____ /Оськин А.А./

«27» марта 2026 года