

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ООО СЗ «Первомайский»

ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения

1.1. Наименование и реквизиты Общества

Полное наименование:	ООО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «Первомайский»
Сокращенное наименование:	ООО СЗ «Первомайский»
ИНН:	6166114540
ОГРН:	616401001
Государственная регистрация:	28.05.2019г
Юридический адрес:	344011, Ростовская область, город Ростов-на-Дону, Доломановский переулок, дом 70д этаж 5, комната 12,13,14,15
Почтовый адрес:	344011, Ростовская область, город Ростов-на-Дону, Доломановский переулок, дом 70д этаж 5, комната 12,13,14,15
Телефон / факс:	+7 (928) 90-70-435
Адрес в сети Интернет:	i.klenina@msk-development.ru

1.2. Численность персонала Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 года	9 человек
Среднесписочная численность в 2025 году	1 человек
По состоянию на 31 декабря (2024) года	2человека

1.3. Основные виды деятельности Общества

- ОКВЭД 71.12.2 - Деятельность заказчика-застройщика

1.4. Исполнительные и контрольные органы Общества

В соответствии с Уставом высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Состав Участников Общества по состоянию на конец отчетного периода следующий (01):

Таблица. 1

Наименование, ИНН	Доля
ООО «МСК» 7729718699	Доля:124 954 010 руб. (99,7%)
ООО СЗ «МСК-Юг» 6165214372	Доля:250 660 руб. (0,2%)
ООО «СКС» 2312282996	Доля:125 330 руб. (0,1%)

В состав Правление общества по состоянию на конец отчетного периода следующий (Таблица 2):

Таблица. 2

ФИО	Должность
Якшин Евгений Александрович	Генеральный директор

2. Учетная политика

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

При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности Общество руководствуется Учетной политикой, составленной согласно требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности – допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной по количественному критерию признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения (*ниже описываются конкретные положения учетной политики Общества*).

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

К НМА Общество относятся активы, обладающие следующими признаками:

- актив не имеет материально-вещественной формы, но может быть идентифицирован
- актив предназначен для использования в деятельности более 12 месяцев или более длительного операционного цикла
- актив способен приносить экономические выгоды в будущем
- у организации есть исключительное право на актив или неисключительное — по лицензионному договору или иным разрешительным документам
- организация может ограничить доступ иных лиц к активу.

Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. НМА принимаются к учету по первоначальной стоимости объекта.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом (п. 40 и 41 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации на объекты НМА начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия НМА к учету.

Способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие, в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно (п. 30 ФСБУ 14/2022).

В 2025 году НМА отсутствовали. (таблицы 3.1, 3.2., 3.3, 3.4., 3.5, 3.6. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

4. Основные средства и инвестиционная недвижимость

С 2022 года для бухгалтерского учета основных средств Общество применяет требования ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Основными средствами признаются активы, отвечающие критериям, определенным п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Основное средство признается в момент завершения капитальных вложений, то есть после приведения объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. за единицу, – затраты на приобретение, создание таких активов признаются единовременно расходами периода, в котором они понесены.

Инвестиционной недвижимостью признается группа объектов основных средств, образуемая основными средствами, представляющими собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

Основные средства (включая инвестиционную недвижимость) оцениваются при признании по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с объектом основных средств капитальных вложений, осуществленных до его признания в бухгалтерском учете. После признания все группы основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости; Общество не проводит переоценку основных средств по группам.

Сумма первоначальной стоимости и накопленной амортизации объекта основных средств не подлежит изменению, за исключением случаев, когда первоначальная стоимость объекта увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, или уменьшается – в случае частичной ликвидации, а также при изменении учтенной в первоначальной стоимости объекта величины оценочного обязательства по его ликвидации.

Затраты Общества на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств признаются капитальными вложениями при условии соответствия их критериям признания, установленным п. 6 ФСБУ 26/2020. В остальных случаях затраты, осуществленные по объекту основных средств после принятия его к учету, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Капитальные вложения в улучшение и (или) восстановление объектов ОС увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, за исключением существенных по величине затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, которые учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов основных средств. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, за исключением основных средств, не подлежащих амортизации (земельные участки и объекты природопользования).

Амортизация объекта основных средств исчисляется исходя из элементов амортизации, которые определяются в момент его признания в учете (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации). Корректировки, возникшие в связи уточнением элементов амортизации объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта к величине оставшегося срока полезного использования.

Принятые сроки полезного использования по группам основных средств Общества приведены ниже:

– Здания и сооружения	5 – 30 лет
– Машины и оборудование	2 – 15 лет
– Транспортные средства	3 – 10 лет
– Прочие основные средства	2 – 10 лет

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

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Объект основных средств подлежит списанию с бухгалтерского учета в связи с его выбытием или неспособностью приносить Обществу экономические выгоды в будущем. Расходы (доходы), возникающие в связи со списанием основных средств, зачисляются в состав прочих доходов или расходов.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. С 01.01.2022г

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

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

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Наличие и движение основных средств Общества за отчетный и предыдущий периоды раскрыты в Таблице 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Наличие и движение прав пользования активами Общества за отчетный и предыдущий периоды раскрыты в Таблице 4.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В Таблице 4.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах.

В Таблице Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 4.4. отражены основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

В Таблицах 4.5. и 4.6. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) и в инвестиционную недвижимость.

5. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов Бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Сумма образованного резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым образован резерв под обесценение, показывается по расчетной стоимости (учетная стоимость за вычетом суммы образованного резерва).

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности

Наличие и движение финансовых вложений в отчетном периоде раскрыта в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В Таблице 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражено иное использование финансовых вложений.

6. Запасы

С 2021 года для бухгалтерского учета запасов Общество применяет требования ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла или используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления.

В качестве строительных материалов учитываются активы, используемое непосредственно в процессе строительно-монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства.

Учет готовой продукции ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции. В составе готовой продукции Общества учитываются также объекты недвижимого имущества (жилые и нежилые помещения, машино-места), построенные Обществом за счет привлеченных и (или) собственных средств, прошедшие государственную регистрацию права собственности и предназначенные для продажи.

Незавершенное производство (НЗП) включает продукцию, не прошедшую всех стадий технологического процесса. Остатки НЗП оцениваются исходя из фактически понесенных расходов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров, готовой продукции, списании их стоимость списывается по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО) / себестоимости каждой единицы / средней себестоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости запасов.

Чистой стоимостью продажи запасов признается предполагаемая цена их продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, или текущая рыночная стоимость которых снизилась, сузились рынки сбыта и т.п. проверяются Обществом на предмет обесценения. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение запасов.

Сумма резерва восстанавливается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, под которые образован резерв, а также по мере их списания.

Резерв под обесценение запасов образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Величина обесценения запасов признается расходом отчетного периода, в котором создан или увеличен резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в отчетном периоде в связи со списанием запасов.

Запасы отражаются в Бухгалтерском балансе за вычетом резерва под их обесценение.

Наличие и движение запасов раскрыты в Таблице 6.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В Таблице 6.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах указаны запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС, подлежащего вычету (уплате) в соответствии с налоговым законодательством.

Суммы уплаченных авансов, предварительной оплаты, задатков, связанных с приобретением и капитальным строительством внеоборотных активов, отражаются в составе внеоборотных активов.

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по строительству объектов недвижимости, которые предназначены для реализации инвестиционных проектов (для продажи или передачи инвесторам (участникам долевого строительства) по заключенным договорам) в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе оборотных активов.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и не погашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невыстребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в Таблице 7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а просроченная дебиторская задолженность раскрыта в Таблице 7.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Обязательства. Кредиторская задолженность и заемные средства.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС, подлежащего вычету (уплате) в соответствии с налоговым законодательством.

Суммы уплаченных авансов, предварительной оплаты, задатков, связанных с приобретением и капитальным строительством внеоборотных активов, отражаются в составе внеоборотных активов.

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по строительству объектов недвижимости, которые предназначены для реализации инвестиционных проектов (для продажи или передачи инвесторам (участникам долевого строительства) по заключенным договорам) в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе оборотных активов.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от сроков погашения обязательств в составе долгосрочных или краткосрочных заемных средств.

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных обязательств, если на отчетную дату она удовлетворяет критериям признания ее долгосрочным обязательством (в том числе, если срок погашения такой задолженности составляет менее 12 месяцев после отчетной даты).

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение Обществом дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Затраты по полученным кредитам (займам), использованным на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения Обществом в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд Общества. Затраты по полученным кредитам (займам) включаются в стоимость инвестиционного актива до момента ввода его в эксплуатацию.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям, дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Задолженность по причитающимся к оплате процентам по займам и кредитам полученным отражаются в Бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности.

Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных обязательств (за исключением оценочных обязательств) раскрыто в Таблице 8.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице 8.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация по просроченным обязательствам (за исключением оценочных обязательств).

Оценочные обязательства отражены в Таблице 8.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Обеспечения обязательств

9. Обязательства

Данные об обязательствах раскрыты в Таблице 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

Добавочный капитал Общества формируется за счет прироста стоимости основных средств при их переоценке / эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций по цене, превышающей их номинальную стоимость.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности как события после отчетной даты.

11. Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

- реализации готовой продукции;
- от выполнения функций застройщика долевого строительства;

Остальные доходы являются прочими.

К прочим доходам относятся:

Доходы от продажи строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора;

Доходы в виде арендной платы за сданные в аренду другим лицам объекты недвижимости, находящиеся в собственности предприятия.

Доходом от обычных видов деятельности в текущем году является выручка от реализации объектов недвижимости, находящихся в собственности предприятия.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации продукции (оказания услуг) и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость (операций, подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость).

12. Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Учет прямых расходов осуществляется по видам деятельности в соответствии с учетом доходов, по местам их возникновения (цехам, участкам), элементам и статьям расходов, а также с учетом группировки по объектам и договорам.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, производством продукции, оказанием услуг;
- затраты на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения работ, производства продукции, оказания услуг;
- отчисления на социальные нужды, начисленные на прямые расходы по оплате труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов). Базой распределения косвенных расходов между объектами учета является сумма прямых затрат / выручка за отчетный период по видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью на себестоимость продаж в периоде их возникновения.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и непригодных к использованию внеоборотных активов, отрицательными курсовыми разницеми, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

При отражении в Отчете о финансовых результатах прочие расходы приводятся с учетом сальдирования (зачитывания) показателей доходов и расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, за исключением случаев, когда раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности или иной порядок представления таких показателей установлен федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Генеральный директор
ООО СЗ «Первомайский»



(Якшин Е.А.)

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение		поступило	списано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение								
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	22 945	-	-	(381)	-	-	22 945	(381)
в том числе:	За 2024 г.	931	(729)	-	-	-	(931)	854	(135)	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2024 г.	-	-	22 945	-	-	-	-	(381)	-	-	22 945	(381)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода				
		фактическая (переоцененная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение									
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые основные средства - всего	в том числе:	амортизируемые основные средства - всего	в том числе:
Здания	22 563	-	203	-
Инвентарь	22 563	-	203	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего
основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	-
основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-
основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		На начало года		затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств (22 945)
		фактические затраты	накопленные обесценение				
Капитальные вложения на приобретение основных средств	За 2025 г.	-	-	22 945	-	-	-
		-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	накопленная корректировка	
												первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	842 860	-	13 970	(404 479)	-	-	-	-	-	452 351	-
	За 2024 г.	792 479	-	51 181	(800)	-	-	-	-	-	842 860	-
в том числе:												
	Займы выданные	842 840	-	13 970	(404 479)	-	-	-	-	-	452 331	-
Доля в ООО	За 2025 г.	792 459	-	51 181	(800)	-	-	-	-	-	842 840	-
	За 2024 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	-	20	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	842 860	-	13 970	(404 479)	-	-	-	-	-	452 351	-
	За 2024 г.	792 479	-	51 181	(800)	-	-	-	-	-	842 860	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	20	20
в том числе:			
Доли в УК дочерних обществ в обеспечение их обязательств перед кредитными организациями по балансовой стоимости	20	20	20
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	482 042 850 147	- -	3 259 2 989	(242 214) (371 094)	- -	- -	X X	X X	243 087 482 042	- -	
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	183 1 478	(183) (1 478)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Готовая продукция	За 2025 г. За 2024 г.	482 042 850 147	- -	3 076 1 511	(242 031) (369 617)	- -	- -	- -	(16 922) 16 922	226 166 482 042	- 16 922	
Товары	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	16 922	-	-
в том числе:			
Товары	16 922	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	34 916	1 003 093	1 003 093

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	335 355	(1 913)	41 007	-	(106 202)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	317 449	(722)	109 914	-	(92 008)	-	-	-	-	-	(1 913)
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 306	(1 860)	1 135	-	(6 008)	-	-	-	-	-	1 433
	За 2024 г.	16 390	(722)	3 755	-	(13 839)	-	-	-	-	-	6 306
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	89 722	(53)	15 515	-	(12 016)	-	-	-	-	-	93 221
	За 2024 г.	107 952	-	50 702	-	(68 932)	-	-	-	-	-	89 722
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	136	-	-	-	-	-	-	-	-	-	136
	За 2024 г.	2	-	134	-	-	-	-	-	-	-	136
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	235 845	-	23 006	-	(84 870)	-	-	-	-	-	174 881
	За 2024 г.	192 000	-	51 977	-	(8 132)	-	-	-	-	-	235 845
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	855	-	447	-	(817)	-	-	-	-	-	480
	За 2024 г.	153	-	855	-	(153)	-	-	-	-	-	855
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 491	-	-	-	(2 491)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 491	-	-	-	-	-	-	-	2 491
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	4
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	953	-	-	-	(953)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	335 355	(1 913)	41 007	-	(106 202)	-	-	-	-	-	270 154
	За 2024 г.	317 449	(722)	109 914	-	(92 008)	-	-	-	-	-	335 355

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		погашено	на доходы	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 093 296	101 336	-	(674 299)	-	520 332	
	За 2024 г.	1 488 183	62 813	-	(457 701)	-	1 093 296	
в том числе:								
	Долгосрочные кредиты							
Долгосрочные займы	За 2025 г.	719 500	-	-	(674 299)	-	45 201	
	За 2024 г.	1 177 201	-	-	(457 701)	-	719 500	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	373 796	101 336	-	-	-	475 132	
	За 2024 г.	310 983	62 813	-	-	-	373 796	
в том числе:								
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	373 553	41 337	-	(164 248)	(1 350)	249 385	
Расчеты с покупателями и заказчиками	339 355	128 969	7	(94 779)	-	373 553		
	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	45 977	12 994	-	(37 868)	(1 350)	19 753	
Расчеты по налогам и сборам	74 418	36 590	-	(65 030)	-	45 977		
	55 134	15 252	-	17	-	70 403		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	72 755	3 784	-	(21 404)	-	55 134		
	2 652	2 652	-	(1 281)	-	1 370		
Проценты по займам и кредитам	338	338	-	(338)	-	2 652		
	11 224	11 224	-	-	-	11 224		
Расчеты по налогам и сборам	11 856	164	7	(803)	-	11 224		
	258 542	5 084	-	(125 013)	-	138 612		
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	172 774	85 771	-	(4)	-	258 542		
	6	8 002	-	(99)	-	8 002		
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	7 197	6	-	(7 197)	-	6		
	-	4	-	-	-	4		
Расчеты с персоналом по оплате труда	4	-	-	-	-	-		
	3	3	-	(3)	-	-		
Итого	15	15	-	-	-	15		
	15	142 673	-	(838 547)	-	769 717		
		1 827 538	191 782	(552 480)	(1 350)	1 466 849		

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	16	(16)	-	-	-
	За 2024 г.	2 494	(2 478)	-	-	16
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	16	(16)	-	-	-
	За 2024 г.	11	4	-	-	16
Резерв предстоящих судебных расходов	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 482	(2 482)	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	1 349 236	1 349 236	-
в том числе:			
ПАО СБЕРБАНК	1 349 236	1 349 236	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	183	76
Затраты на оплату труда	558	201
Отчисления на социальные нужды	173	59
Амортизация	-	135
Прочие затраты	37 661	59 248
Итого по элементам	38 575	59 719
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	217 160	369 617
Итого расходы по обычным видам деятельности	255 735	429 336

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-