

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью «Гражданстрой»**

Формат представления значений показателей: в тысячах рублей.

### 1. Общие сведения об организации

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Гражданстрой»

**Сокращенное наименование:** ООО «Гражданстрой»

**Организационно-правовая форма:** ООО

**ОГРН:** 1135543008040

**ИНН/КПП:** 5507237461 /550601001

**Юридический адрес:** 644010, Омская область, г. Омск, ул. Масленникова, д. 72, пом. 15П

**Отчетный период:** 01.01.2025 – 31.12.2025.

**Численность персонала:** по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 4 человека (31 декабря 2024 г. – 4 человека).

**Обособленные подразделения:** Обособленное подразделение Общества отсутствуют.

Дополнительная информация:

1) количество долей в уставном капитале Общества - 4

в том числе:

- оплаченных участниками - 4
- не оплаченных участниками - 0
- долей, принадлежащих ООО -1

2) размер уставного капитала Общества составляет 165 000 руб.

- Беляков Александр Владимирович – 21%
- Бурмак Владислав Дмитриевич – 24 %
- Захарченко Денис Владимирович – 21%
- Харченко Денис Валерьевич – 24 %
- ООО «Гражданстрой» - 10 %

3) лица, имеющие право действовать без доверенности - единоличный исполнительный орган Общества (директор) – Харченко Денис Валерьевич

4) лица, имеющие право действовать на основании доверенности – да

- Захарченко Денис Владимирович - Заместитель директора по строительству

## **2. Основные виды экономической деятельности.**

Общество осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД):  
ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий;  
ОКВЭД 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;  
ОКВЭД 43.12.3 Производство земляных работ;  
ОКВЭД 43.21 Производство электромонтажных работ;  
ОКВЭД 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;  
ОКВЭД 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ;  
ОКВЭД 43.31 Производство штукатурных работ;  
ОКВЭД 43.32 Работы столярные и плотничные;  
ОКВЭД 43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен;  
ОКВЭД 43.34 Производство малярных и стекольных работ;  
ОКВЭД 43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ;  
ОКВЭД 43.91 Производство кровельных работ;  
ОКВЭД 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки.

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

## **3. Информация об учетной политике**

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### **3.1. Основы составления отчетности**

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

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

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

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

### **3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета, Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### **3.3. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

### **3.4. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

### **3.5. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

### **3.6. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

### **3.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

### **3.8. Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

### **3.9. Расходы**

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

#### 4. Раскрытие существенных показателей

##### Нематериальные активы

3. Нематериальные активы														
3.1. Наличие и движение нематериальных активов														
Наименование показателя	Период	На начало года		приобретено	Изменения за период				перереценка		переклассифициров		На конец периода	
		первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение								
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2. Нематериальные активы, созданные организацией														
Наименование показателя	Период	На начало года		приобретено	Изменения за период				перереценка		переклассифициров		На конец периода	
		первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение								
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы														
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.											
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-											
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-											
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущества:														
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.											
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-											
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-											

##### Обеспечение нематериальных активов

По состоянию на 31.12.2025 г. тест на обеспечение нематериальных активов не проводился ввиду применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

## Основные средства

### 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 обесценения	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционных)	За 2025 г.	4 070	(1 906)	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-	-	4 070	(2 016)
	За 2024 г.	4 070	(1 715)	-	-	-	(775)	-	-	-	-	-	-	4 070	(1 990)
в том числе:															
Здания	За 2025 г.	2 600	(520)	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-	-	2 600	(546)
	За 2024 г.	2 600	(416)	-	-	-	(104)	-	-	-	-	-	-	2 600	(520)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 160	(1 160)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 160	(1 160)
	За 2024 г.	1 160	(969)	-	-	-	(171)	-	-	-	-	-	-	1 160	(1 160)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	310	(310)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	310	(310)
	За 2024 г.	310	(310)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	310	(310)
Инвестиционная недвижимость - всего	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 обесценения	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом фактического пересмотра)		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация		
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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 698	2 054	2 355
в том числе:			
Здания	1 698	2 054	2 164
Транспортные средства	-	-	171
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

#### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

#### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

В составе основных средств на конец отчетного периода числится здания. Права пользования активом отражены по строке 1150 «Основные средства» в Бухгалтерском балансе.

## Финансовые вложения

### 5. Финансовые вложения

#### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		слисано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости и резерва под обесценение	переоценено	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31	На 31 декабря
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

По состоянию на отчетные даты организация **не имеет финансовых вложений**, как долгосрочного, так и краткосрочного характера.

Это связано с отсутствием приобретенных ценных бумаг, долей участия в уставных капиталах других организаций, депозитных вкладов, займов другим организациям и прочих аналогичных активов.

Соответственно, операции по поступлению, выбытию, изменению стоимости и иным видам использования финансовых вложений в течение отчетных периодов **не осуществлялись**.

## Запасы

### 6. Запасы

#### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения ввиду запасов фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	3 705	-	-	(3 687)	-	-	X	X	18	-
	За 2024 г.	4 655	-	-	(950)	-	-	X	X	3 705	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	3 705	-	-	(3 687)	-	-	-	-	18	-
	За 2024 г.	4 655	-	-	(950)	-	-	-	-	3 705	-

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	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

По состоянию на конец отчетного периода (31 декабря 2025 г.) величина запасов организации составляет **18 тыс. рублей**. За предыдущий период (31 декабря 2024 г.) остаток составлял **3 705 тыс. рублей**. Сокращение запасов сырья и материалов связано преимущественно с активным использованием имеющихся ресурсов в производственном процессе и отсутствием значительных новых приобретений.

Ограничений имущественных прав запасов нет.

Таким образом, все запасы организации свободно используются в хозяйственном обороте и не обременены какими-либо правами третьих лиц

## Дебиторская и кредиторская задолженность

### 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 (слисванной) в одном						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				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.	2 115	-	11	-	(603)	-	-	-	-	1 322
	За 2024 г.	227	-	2 490	-	(602)	-	-	-	-	2 115
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 585	-	-	-	(849)	-	-	-	-	936
	За 2024 г.	-	-	1 871	-	(286)	-	-	-	-	1 585
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	529	-	-	-	(154)	-	-	-	-	374
	За 2024 г.	194	-	618	-	(283)	-	-	-	-	529
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1	-	11	-	-	-	-	-	-	12
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	-	1
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	33	-	-	-	(33)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 115	-	11	-	(603)	-	-	-	X	1 322
	За 2024 г.	227	-	2 490	-	(602)	-	-	-	X	2 115

#### 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	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

## 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)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- 4 728	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	7 699 7 044	1 180 759	- -	(4 151) (104)	- -	7 699	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	851 252	1 181 708	- -	(95) (109)	- -	1 917 851	
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	6 626 6 626	- -	- -	(4 000) -	- -	6 626	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	171 166	4 -	- -	(47) 5	- -	128 171	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	40 -	6 40	- -	- -	- -	46 40	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	11 -	9 11	- -	(9) -	- -	11 11	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	7 699 7 044	1 180 759	- -	(4 151) (104)	- X	4 728 7 699	

### 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	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -

По результатам отчетного периода (2025 г.) произошли существенные изменения в структуре дебиторской и кредиторской задолженности организации.

На начало года дебиторская задолженность составляла **2 115 тыс. руб.**, на конец года — **1 322 тыс. руб.** (сокращение на **793 тыс. руб.**). Причинами уменьшения послужили: Активное погашение задолженности покупателями и заказчиками (**936 тыс. руб.** на конец года против **1 585 тыс. руб.** на начало года). Эффективное управление расчетами с поставщиками и подрядчиками (остаток **851 тыс. руб.**).

Кредиторская задолженность на начало года составляла **7 699 тыс. руб.**, на конец года — **4 728 тыс. руб.** (уменьшение на **2 971 тыс. руб.**). Основной фактор снижения частичное погашение краткосрочных займов (остаток **2 626 тыс. руб.**).

#### События после отчетной даты.

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

#### Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры

Судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение: нет.

Директор  
ООО «Гражданстрой»

28 марта 2026 г.



/Харченко Д.В./