

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью "ГАРАНТСТРОЙ"
за 2025 г.**

1. Общие сведения

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью "ГАРАНТСТРОЙ" за период 2025 г., и сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения.

Для обеспечения сопоставимости данных, суммы в бухгалтерском балансе за предыдущие периоды были перераспределены в соответствии с новой структурой отчетности за 2025 год, с корректировкой классификации статей. Указанные корректировки не повлияли на общий финансовый результат, но позволяют обеспечить точное сопоставление отчетности за 2025 год с предыдущими периодами в соответствии с ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

1.1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ГАРАНТСТРОЙ"
Краткое наименование	ООО "ГАРАНТСТРОЙ"
ИНН	7714465438
КПП	771401001
ОГРН	1207700399400
Дата образования	26.10.2020
Дата пост. на учет	26.10.2020
Юридический адрес	123007, Москва г, ул. 5-Я Магистральная, дом 4, этаж 1, помещение III, комната 17
Фактический адрес	123007, Москва г, ул. 5-Я Магистральная, дом 4, этаж 1, помещение III, комната 17
ОКПО	46173071
ОКТМО	45348000

1.2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

1.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал 10 тыс. руб.

Учредители и участники Единственным участником является Пименов Алексей Владиславович

Бенефициарный владелец Пименов Алексей Владиславович

1.4. Сведения о численности сотрудников

**Средняя численность 76 человек
работающих составила**

1.5. Сведения об органах управления и контроля

Управление осуществляет За период с 13.12.2024 г по настоящее время
Генеральный директор Сопельник С.А.

1.6. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности Общества осуществляется

Бухгалтерский учет осуществляется ООО "Вистерия" по Договору №11/2025_БС от 01.01.2025 г. в рамках установленного рабочего плана счетов автоматизированным способом с использованием персональных компьютеров и программного обеспечения 1С УХ, 1С ERP и 1С ЗУП.

2. Основные принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Все факты хозяйственной жизни организации оформляются оправдательными первичными учетными документами, которые составлены в соответствии с требованиями, изложенными в ст.9 ФЗ-402 РФ «О бухгалтерском учете». Формы первичных документов разрабатываются в организации самостоятельно и утверждаются приказом по организации, за исключением кассовых и банковских документов, утвержденных Госкомстатом РФ от 18.08.1998 г. № 88, Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

В Обществе применяется Единый рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Обществом ведется отдельный учёт операций, подлежащих обложению по НДС по различным ставкам (статья 164 НК РФ) и не подлежащих налогообложению (статья 149 НК РФ), а также отдельный учёт расходов, осуществляемых по операциям, подлежащим обложению НДС и освобождённым от налогообложения (статья 170 НК РФ).

2.1 Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет Общества формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Положений по бухгалтерскому учету, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества и инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г, № 94н., учетной политикой (составленной согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в случаях, установленных Законом РФ.

Формы первичных документов разрабатываются в Обществе самостоятельно и утверждаются приказом по Обществу, за исключением кассовых и банковских документов, утвержденных Госкомстатом РФ от 18.08.1998 г. № 88, Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и

упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Основные средства и капитальные вложения в них

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

(Основание: п.5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5 000 тыс. руб.

(Основание: п. 10, ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. (Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного

использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: п. 10, 11 ФСБУ 6/2020)

Группы однородных объектов основных средств

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
 - здания;
 - сооружения;
 - машины и оборудование (кроме офисного);
 - офисное оборудование;
 - транспортные средства;
 - производственный и хозяйственный инвентарь;
 - другие виды основных средств.
- (Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020)

Переоценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация ОС

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: пп. 34, 35, 36 ФСБУ 6/2020)

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

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

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс.руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете МЦ.12 «Неисключительные права на ПО».

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- прочие виды НМА.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начисляется ежемесячно линейным способом.

(Основание: п. 37, 40 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете МЦ.12 "Неисключительные права на ПО". (п. 7 ФСБУ 14/2022)

Организация проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

(п. 43 ФСБУ 14/2022)

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка

проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

Организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

(Основание: 2 ФСБУ 5/2019)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет МЦ. 02 «Спецодежда в эксплуатации», 012 «Возвратная тара».

(Основание: п.8 ФСБУ 5/2019)

Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения товаров

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом иные затраты, подлежащие включению в стоимость товаров согласно ФСБУ 5/2019, включаются в состав расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Учет списания товаров

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резервы под обесценение запасов

Порядок создания резерва под обесценение материалов

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).
(Основание: п. 30 ФСБУ 5/2019)

Способ отражения в учете создания резерва под обесценение

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99)

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Последующая оценка финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

Выбытие финансовых вложений

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет процентов по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 5 000 тыс. руб.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

Учет дополнительных расходов

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Порядок отражения информации о постоянных и временных разницах

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Способ определения текущего налога на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Порядок определения налоговой стоимости активов и обязательств

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах. (Основание: п. 8 ПБУ 18/02, пп. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпускных по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_і - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: пп. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, пп. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Дисконтирование оценочных обязательств

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

(Основание: п. 20 ПБУ 8/2010)

Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

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 "Права пользования активами" 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.

(Основание: пп. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

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 тыс. 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:

- 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);

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: пп. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

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.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

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.

(Основание: пп. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

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

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности признается:

- выручка по договорам строительного подряда;
- прочие виды выручки по работам/услугам, выполняемым производственными подразделениями.

Остальные доходы являются прочими. К прочим доходам относятся:

- доходы от продажи излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договоров;
- доходы в виде арендной платы за сданное в аренду другим лицам имущество.

Доходы и финансовый результат по договорам строительного подряда учитываются отдельно по каждому договору независимо от длительности этих договоров. Затраты, формирующие себестоимость строительно-монтажных работ, учитываются с использованием позаказного метода (раздельный учет затрат по каждому договору подряда).

Выручка по договорам строительного подряда, сроки начала и окончания которых приходятся на один отчетный год, признается на дату сдачи заказчику результата работ по договору в целом либо отдельного этапа работ, предусмотренного договором, и подписания заказчиком акта о приемке выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-2, КС-3.

Выручка по договорам, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы либо условиями договора предусмотрена сдача полного комплекса выполненных строительно-монтажных работ, признается на каждую отчетную дату. При выполнении и

сдаче строительно-монтажных работ по этапам основанием для признания доходов и расходов является Акт приемки выполненных строительно-монтажных работ по форме КС-2, подписанный Заказчиком.

Для признания выручки по договору, условиями которого предусмотрена сдача полного комплекса выполненных строительно-монтажных работ, способом "по мере готовности" организация определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору. Для расчета величины доходов используется показатель рентабельности по объекту строительства, разработанный экономической службой предприятия по договору подряда.

Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату достоверно определен быть не может, но существует вероятность, что затраты, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, то выручка по договору признается в величине, равной сумме понесенных затрат, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. Если на последующую отчетную дату финансовый результат от выполнения работ по договору может быть достоверно определен (неопределенность устранена), то выручка по договору на эту отчетную дату определяется способом "по мере готовности" либо по этапу, если условиями договора предусмотрена поэтапная сдача строительно-монтажных работ. (Основание: пп. 17, 20 ПБУ 2/2008, пп. 4, 5, 7 ПБУ 9/99)

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.
(Основание: пп. 4, 5 ПБУ 10/99)

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.8 "Управленческие расходы".

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство.

Инвентаризация

Организация применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" начиная с 1 апреля 2025 года. Порядок проведения инвентаризации, случаи её обязательного проведения и состав инвентаризационной комиссии определяются в соответствии с требованиями указанного стандарта.

Представление бухгалтерской отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Организация применяет формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, основанные на формах из Приложений № 3, 4, 6, 7 к ФСБУ 4/2023.

Организация ежеквартально составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям, которая составляется в общем порядке. (Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пп. "а" п. 56 ФСБУ 4/2023).

Бухгалтерская отчетность

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС отражаются в качестве самостоятельного показателя в группе показателей основных средств в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

Вложения в объекты НМА отражаются в качестве самостоятельного показателя в группе показателей нематериальных активов в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

(Основание: п. п. 10, 11 ФСБУ 4/2023)

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 отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- результаты инвентаризации (излишки и недостачи).

(Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023)

Информация о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в составе информации о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты до востребования.

(Основание: пп. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств")

Исправление ошибок

Ошибка признается существенной, когда уровень искажения (неправильного отражения) составляет для показателей статей годовой бухгалтерской отчетности 5 и более процентов от суммы соответствующего показателя статьи баланса, отчета о финансовых результатах,

других форм бухгалтерской отчетности или 10 процентов по всем видам дебиторской и кредиторской задолженности, не приводящей к искажению показателя валюты баланса.
(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

2.2. Изменения учетной политики в отчетном году

Общество применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" начиная с 1 апреля 2025 года. Порядок проведения инвентаризации, случаи её обязательного проведения и состав инвентаризационной комиссии определяются в соответствии с требованиями указанного стандарта.

2.3. Изменения учетной политики в следующем году

Способы ведения учета Общества на 2026 год остались неизменными по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

2.4. Информация об отступлениях от стандартов

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована в полном соответствии с действующими нормативными актами и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). Случаев отступления от правил бухгалтерского учета, установленных федеральными стандартами, в отчетном периоде не имело места.

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	473	(352)	-	(236)	278	(60)	-	-	-	-	236	(135)
	3а 2024 г.	473	(236)	-	-	102	(217)	-	-	-	-	473	(352)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	473	(352)	-	(236)	278	(60)	-	-	-	-	236	(135)
	3а 2024 г.	473	(236)	-	-	102	(217)	-	-	-	-	473	(352)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка	
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	102	121	236
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	102	121	236
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 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	-	-	-
в том числе:			
	-	-	-

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	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			изменения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	47 139	-	189 855	(189 722)	-	-	X	X	47 272	-
	За 2024 г.	31 941	-	203 267	(188 069)	-	-	X	X	47 139	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	2 287	-	25 693	(390)	-	-	(20 309)	-	7 281	-
	За 2024 г.	10 256	-	25 422	(7 012)	-	-	(26 379)	-	2 287	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	44 852	-	164 162	(189 332)	-	-	20 309	-	39 991	-
	За 2024 г.	21 685	-	177 845	(181 057)	-	-	26 379	-	44 852	-

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	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

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			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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	58 514	-	32 522	-	(35 267)	-	-	-	55 769	-
	За 2024 г.	47 520	-	41 538	-	(30 544)	-	-	-	58 514	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 138	-	527	-	(1 061)	-	-	-	604	-
	За 2024 г.	1 282	-	1 123	-	(1 267)	-	-	-	1 138	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	33 910	-	27 080	-	(33 910)	-	-	-	27 080	-
	За 2024 г.	29 277	-	33 910	-	(29 277)	-	-	-	33 910	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	23 167	-	4 915	-	-	-	-	-	28 082	-
	За 2024 г.	16 892	-	6 275	-	-	-	-	-	23 167	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	294	-	-	-	(294)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	69	-	225	-	-	-	-	-	294	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	3	-	-	-	(2)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
Итого	За 2025 г.	58 514	-	32 522	-	(35 267)	-	-	X	55 769	-
	За 2024 г.	47 520	-	41 538	-	(30 544)	-	-	X	58 514	-

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:	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	121 306	40 399	-	(28 902)	-	-	132 803
	3а 2024 г.	110 419	36 738	9	(25 860)	-	-	121 306
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	55 648	38 180	-	(18 563)	-	-	75 265
	3а 2024 г.	39 432	32 042	-	(15 826)	-	-	55 648
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	45 073	-	-	(3 406)	-	-	41 667
	3а 2024 г.	49 972	163	-	(5 062)	-	-	45 073
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	249	51	-	-	-	-	300
	3а 2024 г.	151	118	-	(21)	-	-	248
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 471	-	-	(1 453)	-	-	18
	3а 2024 г.	1 800	68	-	(397)	-	-	1 471
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	6 428	1 629	-	-	-	-	8 057
	3а 2024 г.	3 523	2 905	-	-	-	-	6 428
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	5 382	-	-	(400)	-	-	4 982
	3а 2024 г.	7 236	-	-	(1 854)	-	-	5 382
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1 839	520	-	-	-	-	2 359
	3а 2024 г.	4 130	339	9	(2 639)	-	-	1 839
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	5 208	-	-	(5 080)	-	-	128
	3а 2024 г.	4 114	1 094	-	-	-	-	5 208
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	9	19	-	-	-	-	28
	3а 2024 г.	60	9	-	(60)	-	-	9
Итого	3а 2025 г.	121 306	40 399	-	(28 902)	-	X	132 803
	3а 2024 г.	110 419	36 738	9	(25 860)	-	X	121 306

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:	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	6 683	11 251	9 986	2	7 946
	3а 2024 г.	4 926	10 963	9 204	2	6 683
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	6 683	11 251	9 986	2	7 946
	3а 2024 г.	4 926	10 963	9 204	2	6 683

9. Обеспечения обязательств

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	20 679	26 726
Затраты на оплату труда	120 281	117 034
Отчисления на социальные нужды	24 648	22 367
Амортизация	61	217
Прочие затраты	28 443	50 305
Итого по элементам	194 112	216 649
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	4 572	(23 167)
Итого расходы по обычным видам деятельности	198 684	193 482

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.	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Прочие доходы и расходы

12.1 Прочие доходы

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.
Отчисления в оценочные обязательства		3	2
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		0	0
Прочие доходы/ расходы		41	102
Прибыли/убытки прошлых лет		0	17
Итого по группе показателей:		44	121

12.2 Прочие расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы/ расходы		(1 400)	(1 463)
Прибыли/убытки прошлых лет		(348)	(81)
Итого по группе показателей:		(1 748)	(1 544)

13. Налог на прибыль

Согласно ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату; текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения.

Условный доход по налогу на прибыль организации за отчетный период -3 768 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составляет 20%, в 2025 году - 25%.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных.

Наименование показателя	2024 г.		2025 г.	
	Разницы	Активы (+) / обязательства (-)	Разницы	Активы (+) / обязательства (-)
Налог на прибыль	8 420	1 684		
Постоянные налоговые разницы и ПНО (ПНА) за период	(1 056)	(211)	(1 044)	(261)
Временные налогооблагаемые налоговые разницы и ОНО за период	1 255	251	(324)	(81)
Временные вычитаемые налоговые разницы и ОНА за период	1 270	254	13 700	3 425

14. Чистые активы

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 года сохранился на уровне предыдущего года и составил 10 тыс. руб.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2025 равна (25 976) тыс. руб., на 31.12.2024 равна (14 412) тыс. руб.

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Приложением к "Порядку определения стоимости чистых активов" утв. 28.08.2014 г. МФ РФ № 84н.

15. **Корректировки показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исправление ошибок**

В отчетном периоде Обществом не выявлялось существенных ошибок прошлых лет, требующих ретроспективного пересчета показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Корректировки сравнительных показателей за предыдущие периоды не производились в связи с отсутствием фактов, оказывающих существенное влияние на достоверность отчетных данных.

В связи с началом применения с 2025 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 19.04.2023 № 57н, и в соответствии с принципами классификации активов по характеру деятельности, организация уточнила квалификацию гарантийных удержаний по договорам строительного подряда. Суммы, ранее отражаемые в составе долгосрочной дебиторской задолженности, с 2025 года классифицируются как краткосрочная дебиторская задолженность, поскольку их возникновение обусловлено операционным циклом организации и они относятся к обычной операционной деятельности. Изменение классификации произведено в соответствии с п.п. 20 и 21 ФСБУ 4/2023 для обеспечения достоверного представления информации об активах и обязательствах в бухгалтерской отчетности.

16. **Информация о связанных сторонах**

Все предприятия, входящие в список аффилированных лиц, являются связанными (п.7 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах») как лица, принадлежащими к одной группе лиц. В настоящем разделе раскрываются информация о связанных сторонах, кроме информации, отраженной в предыдущих разделах (т.е. кроме информации материнской и дочерних компаний)

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	ИНН	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным
1	Пименов Алексей Владиславович		Лицо вправе распоряжаться более 20% голосов от общего числа, принадлежащих на доли в уставном капитал
2	ООО «ДСК-Монтаж. Регион»	5005068989	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит юридическое лицо
3	Сопельник Сергей Анатольевич		Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица
4	ООО «КомфортСервис»	7714461722	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит юридическое лицо

17. **Лица, контролируемые организацией. Финансовые вложения в контролируемые лица**

По состоянию на 31 декабря 2025 года Организация не имеет дочерних, зависимых или иным образом контролируемых лиц. Финансовые вложения в контролируемые лица в отчетном периоде отсутствовали, операции с такими лицами не осуществлялись.

18. **Операции со связанными сторонами**

Основной управленческий персонал

Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации Общества.

Управление осуществляет за период с 13.12.2024 г по настоящее время Генеральный директор Сопельник С.А..

тыс руб

Наименование показателя	Сумма
Краткосрочные вознаграждения, в т. ч.:	
Зарботная плата управленческого персонала включая страховые взносы	6 855
ВСЕГО:	6 855

19. Условные обязательства и активы

В отчетном периоде у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

20. События после отчетной даты

В Обществе отсутствуют события после отчетной даты, относящиеся к 2025 году.

21. Информация по отчетным сегментам

Общество не имеет обособленных подразделений.

22. Информация по прекращаемой деятельности

Руководством Общества не принималось решений о ликвидации или реорганизации, а также о прекращении каких-либо видов деятельности. На отчетную дату и дату подписания отчетности отсутствуют намерения или необходимость существенно сокращать масштабы деятельности в ближайшие 12 месяцев. Финансово-хозяйственная деятельность планируется в обычном режиме.

23. Информация о совместной деятельности

В отчетном периоде в Обществе совместная деятельность не осуществлялась.

24. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления и в 2025 году не обременено договорами доверительного управления имуществом.

25. Изменение оценочных значений

В отчетном году Общество изменений оценочных значений, влияющие на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не имеет.

тыс. руб.

Оценочное значение	на 01.01.2025	Начислено	Использовано, восстановлено	на 31.12.2025
Величина резерва предстоящих расходов по оплате отпусков работников	6 683	11 251	9 988	7 946

26. Информация о выданных и полученных обеспечениях

Выданные и полученные обеспечения на 31.12.2025 г отсутствуют.

27. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не имеет намерений и не видит необходимости в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или существенном сокращении её масштабов в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты). Активы и обязательства отражены в отчетности исходя из того, что Общество сможет реализовать свои активы и исполнить обязательства в ходе обычной деятельности.