

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Технострой» за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

В 2025 году основными видами экономической деятельности являлись:

- покупка и продажа собственного недвижимого имущества.

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2 Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с принятием нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. (вступил в действие с отчетности за 2025 год).

Бухгалтерский учет ведется лично руководителем Общества.

Бухгалтерская отчетность ООО «Технострой» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

2.3 Основные средства

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете «Малоценные основные средства в эксплуатации».

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Организация начисляет амортизацию основных средств линейным способом ежемесячно. Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.4 Учет аренды

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

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.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.
Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.5 Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 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.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается отдельно от объекта НМА в составе ОС или запасов. При этом его расчетная стоимость исключается из первоначальной стоимости НМА.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними следующим способом: пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом НМА (п. 14.1 ФСБУ 26/2020).

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Амортизация НМА начинается 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 (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Все объекты НМА с определенным сроком полезного использования (за исключением указанных ниже) амортизируются линейным способом;

ноу-хау и промышленные образцы амортизируются способом уменьшаемого остатка.

2.6 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости согласно п.8 - п.17 ПБУ 19/02.

Все существенные дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений, произведенные до постановки их на учёт, уплачиваемые продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений в момент оприходования (принятия финансовых вложений на баланс общества) (п.11 ПБУ 19/02). Существенными являются дополнительные затраты, сумма которых составляет более 5% от суммы, уплачиваемой при приобретении финансового вложения. Несущественные дополнительные затраты учитываются в составе прочих расходов.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (п.38 ПБУ 19/02).

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

2.7 Запасы

Сырье и материалы приходуются и учитываются по фактической себестоимости. При отпуске и ином выбытии сырье и материалы оцениваются по средней стоимости (в скользящей оценке).

2.8. К доходам от обычных видов деятельности относятся все доходы, за исключением доходов от реализации или иного выбытия основных средств и ценных бумаг (ЦБ). Доходы от реализации или иного выбытия основных средств и ЦБ относятся к прочим доходам. Доходы от обычных видов деятельности аккумулируются на счете 90 «Выручка от продаж», Доходы от реализации или иного выбытия основных средств - на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.9 Затраты

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг. Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 90. Расходы по обычным видам деятельности состоят из следующих статей затрат:

материальные затраты;

затраты на оплату труда;

прочие затраты.

Прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К ним относятся Доходы от реализации или иного выбытия основных средств и ЦБ, Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, Курсовые разницы, прочие расходы. Учет расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным затратам на производство.

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

2.10 Заемные обязательства

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете том отчетном периоде, к которому они относятся. Данные расходы общества являются ее прочими расходами за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются только проценты, подлежащие к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно по отчетным периодам.

2.11 Резервы и оценочные обязательства

Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается в случае возникновения сомнительной дебиторской задолженности. Сумма созданного резерва корректируется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Оценочные обязательства с предстоящей оплатой отпусков не начисляются.

Резерв под обесценение материальных ценностей не создается.

3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклас- сифи- цировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановле- ние резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	20	-	50	-	(56)	-	-	-	14	-
	За 2024 г.	23	-	20	-	(23)	-	-	-	20	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	20	-	50	-	(56)	-	-	-	14	-
	За 2024 г.	23	-	20	-	(23)	-	-	-	20	-
Итого	За 2025 г.	20	-	50	-	(56)	-	-	X	14	-
	За 2024 г.	23	-	20	-	(23)	-	-	X	20	-

Основные дебиторы на 31.12.2025г.:

- ООО «Новосибирскэкспоцентр» - 14 тыс. руб.

4. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10798	564	726	(269)	-	-	11819
	За 2024 г.	9937	150	713	(2)	-	-	10798
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5	121	-	(126)	-	-	-
	За 2024 г.	7	-	-	(2)	-	-	5
Краткосрочные займы	За 2025 г.	10793	300	726	-	-	-	11819
	За 2024 г.	9930	150	713	-	-	-	10793
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	13	-	(13)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	31	-	(31)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	99	-	(99)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	10798	564	726		-	X	11819
	За 2024 г.	9937	150	713	(2)	-	X	10798

Основные кредиторы на 31.12.2025г.:

- ООО «Ривергарден» – 11 819 тыс.руб.

5. Иная информация

5.1. Расшифровка отдельных показателей Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Строка 4129 «Прочие платежи», в том числе:	(11)	(3)
- Расходы на услуги банков	(11)	(3)

5.2. Сведения об организации

Дата государственной регистрации: 26.01.2007

Участники Общества:

Полякова Ольга Петровна – 100% доли в уставном капитале.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Обособленных подразделений в 2025 году не имело.

Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек.

5.3. Информация о долях в Уставном капитале

Уставный капитал на 31.12.2025 равен 100 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

5.4. Информация о связанных сторонах

5.4.1. Связанные стороны

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер (основание) связанности и аффилированности	Дата возникновения связанности сторон
1	Полякова Ольга Петровна	П.1 абз.3 ст.4 Закона от 22.03.1991 года №948-1 - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа данной организации	с 28.04.2023 по настоящее время
2	Полякова Ольга Петровна	П.2 абз.2 ст.4 Закона от 22.03.1991 года №948-1 - лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данная организация	с 15.02.2023

5.4.2. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Полякова Ольга Петровна

Основной управленческий персонал	Доходы, тыс.руб.	Страховые взносы, тыс.руб.
1. Генеральный директор	99	31

5.4.3 Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарами являются: Полякова Ольга Петровна.

5.5. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

5.6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Информация о рисках хозяйственной деятельности является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организации.

Виды рисков:

5.6.1. Страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации. 24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию на Украине. В настоящее время особое значение имеют введенные некоторыми странами экономические санкции. Данный фактор не оказывает влияние на операционную деятельность Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность военных конфликтов, стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

5.6.2. Правовые риски.

Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества, в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением валютного, таможенного регулирования и налогового законодательства, существуют, но оцениваются как не существенные.

5.6.3. Финансовые риски.

Риски отсутствуют, т.к. у предприятия имеются ликвидные средства, достаточные для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию компании.

5.6.4. Прочие риски.

В течение 2025г. основным фактором рисков хозяйственной деятельности являлась общая экономическая ситуация в стране связанная с санкционными мерами стран ЕС и США и военной операции на Украине.

Продолжая тенденции 2021 года на экономическую ситуацию в 2025г. воздействуют негативные факторы, усиленные режимом специальной военной операции, которые отразились во всех сферах экономики и промышленности.

Обществом для выполнения производственных показателей принимаются максимально возможные меры для снижения влияния возникших последствий указанных рисков. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

В 2026г. основными внешними риск факторами, которые могут оказать влияние на деятельность Общества, являются международные экономические санкции, связанные с развитием специальной военной операции РФ на Украине. Возможное изменение социально экономических условий при которых указанные выше факторы риска окажут существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в текущем году, оцениваем как маловероятный сценарий. Вместе с тем, Общество внимательно следит за дальнейшим развитием ситуации и изменением условий хозяйственной деятельности, осуществляет мониторинг и анализ информации о микро и макроэкономических данных. принимает опережающие меры по минимизации риска негативного влияния ситуации на Общество.

На дату подписания бухгалтерской отчетности и пояснений за 2025 год, указанные риск факторы не оказывают существенного негативного влияния на оценку возможности Общества осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

5.7. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В 2025 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

5.8. Непрерывность деятельности

Общество не собирается прекращать свою деятельность в 2025г.

Убыток Общества связан с текущей сложной экономической ситуацией. Убыток покрывается за счет заемных средств по процентным займам от прочих организаций. В последствии планируется погашение займов за счет повышения стоимости оказания услуг и увеличения объема оказываемых услуг.

Генеральный директор Полякова Ольга Петровна

"30" марта 2026 г.