

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Структура» за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СТРУКТУРА» (далее также «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное официальное наименование на русском языке	Общество с ограниченной ответственностью «СТРУКТУРА»
Сокращенное наименование на русском языке	ООО «СТРУКТУРА»
Полное официальное наименование на английском языке	-
Сокращенное наименование на английском языке	-
ОГРН	1212500006234
Руководитель (наименование) Ф.И.О.	Фортун Алла Александровна
Главный бухгалтер, Ф.И.О.	Фортун Алла Александровна
Юридический адрес предприятия	690069, Приморский край, г. Владивосток, Ул. Давыдова, д. 18,1 помещ. 1-4, 8-33
Фактический адрес предприятия	690069, Приморский край, г. Владивосток, Ул. Давыдова, д. 18,1 помещ. 1-4, 8-33
Наименование налогового органа	Межрайонная ИФНС России № 12 по Приморскому краю
ИНН/КПП	2502064379/254301001
Дата постановки на учет	22.03.2021
Размер уставного капитала	10 000 рублей
Сведения об учредителях	Фортун Алла Александровна, Костенко Дмитрий Александрович
Основные виды деятельности, ОКВЭД	41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
Обособленные подразделения, филиалы, представительства	нет
Инвестиционная деятельность	нет
Лицензии	Регистрационный номер СРО-С-134-22122009, выписка из реестра членов СРО № 2502064379-20241211-0148 от 11.12.2024
Основной расчетный счет	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) БИК: 044525411 Корреспондентский счет: 30101810145250000411 Номер расчетного счета: 407028101082240001851
Среднесписочная численность	28

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34п от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1 С». Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты, справки, служебные записки бухгалтерии.

Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерская служба.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более 10% процентов, то ошибка признается существенной.

Раскрытие информации «бухгалтерской отчетности»

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его не раскрытие, может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального Закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и Бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Нематериальные активы

Организация не применяет Стандарт в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита, установленного организацией (пункт 7 Стандарта). При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Установлен лимит стоимости: 100 000 рублей.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по *первоначальной стоимости*. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

(пункт 13 Стандарта).

После признания объект нематериальных активов, оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

- *по первоначальной стоимости*

Амортизационные отчисления по нематериальным активам производятся линейным способом.

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объект нематериальных активов определяется в соответствии с пунктом 31 Стандарта.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов определяется в соответствии с пунктами 35,36 Стандарта.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с *неопределенным сроком полезного использования*, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования (пункт 33 Стандарта)

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие

условиями 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. Возникающие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация ежегодно проверяет *нематериальные активы на обесценение и учитывает* изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н (далее – МСФО (IAS) 36) (Пункт 43,44 Стандарта).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются в соответствии с пунктом 53 Стандарта:

- не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Основные средства

Учет основных средств в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ОСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п.4 Стандарта.

Не применяется настоящий стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита на 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленной организацией.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по *первоначальной стоимости*. Первоначальной стоимостью объект основных средств считается общая сумма связанных с этим объемом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

- по первоначальной стоимости;

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка на соответствие в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования в соответствии п.8, 9 Стандарта.

Способ начисления амортизации: линейный

Ликвидационная стоимость определяется в соответствии с п. 30-32 Стандарта

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Резерв на ремонт основных средств в обществе не создается.

Амортизационная премия в целях налогообложения прибыли не применяется.

В соответствии со Стандартами Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Аренда

Формирование в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Финансовые вложения

Для отражения в бухгалтерском учете операций с финансовыми вложениями Общество руководствуется ПБУ 19/02 «Счет финансовых вложений».

Учет и раскрытие информации о финансовых вложениях осуществляется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Запасы

При учете запасов Общество применяют стандарт ФСБУ 5/2019, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 №180н.

Настоящий Стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019)

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. К запасам относятся активы, перечисленные в п.3 ФСБУ 5/2019.

Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер (инвентарный номер) Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю; списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:

по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Оценка запасов после признания осуществляется в соответствии с п.28 ФСБУ 5/2019. Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 настоящего Стандарта.

В соответствии с п.30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценения запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считаются их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Дебиторская задолженность

В бухгалтерском учете Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организация. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п.70 Положения во ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июня 1998 г. № 34н).

Учет расходов по займам и кредитам

Счет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) (п.2-4 ПБУ 15/2008)

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов. Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

Оценочные обязательства

Общество создает резерв на оплату предстоящих отпусков в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте учитываются в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Доходы организации

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в соответствии с п.6 ПБУ 9/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п.12 ПБУ 9/99): а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Расходы организации

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказание услуг (п 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с п.6 ПБУ 10/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Расходы признаются в бухгалтерском учете в соответствии с п 16, 17 ПБУ 10/99 при наличии

следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расходов (денежной, натуральной и иной).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

При расчете налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Изменения в учетной политике

Организация перешла на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 1 января 2024 года. При переходе применен ретроспективный способ. В результате перехода были пересмотрены затраты на программные обеспечения, которые ранее учитывались как расходы будущих периодов, теперь они списаны, так как их стоимость менее 100 000 рублей. Это привело к уменьшению прибыли в 2024 году на 276 тысяч рублей.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов и сумм накопленной амортизации представлено в Таблице № 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав нематериальных активов по состоянию на 31.12.2025:

Наименование	Остаточная стоимость
-	-

Выбытие НМА осуществлено в виде списания.

По состоянию на 31.12.2025 проверены элементы амортизации НМА. Принято решение элементы амортизации не изменять, так как соответствуют ранее установленным.

По состоянию на 31.12.2025 проведено тестирование на обесценивание НМА. Обесценивание не выявлено.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остаточная стоимость недвижимого имущества на 31.12.2025:

Наименование	Остаточная стоимость
Земельные участки (количество)	-
Здания, сооружения (количество)	-

По состоянию на 31.12.2025 проведено тестирование по проверке элементов амортизации (СПИ, ликвидационная стоимость), принято решение элементы амортизации не пересматривать.

По состоянию на 31.12.2025 проверено тестирование на обесценение основных средств, обесценение не выявлено, резерв под обесценение не создавался.

Право по Право пользования активов (ППА):

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.2024	Остаточная стоимость на 31.12.2025
Техника, оборудование	65303	23970
Нежилое помещение	7444	-

При расчете процентов применена ставка дисконтирования 25,68-49,07%

Аренда классифицируется как операционная.

Информация о выбытии основных средств представлена в таблице:

Наименование	Количество объектов	Остаточная стоимость
Выбытие списания	3	1180
Выбытие в виде реализации	-	-

Движение и наличие незавершенных капитальных вложений представлено в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочие внеоборотные активы, отраженные по строке 1190 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 — 0 тысяч руб.

По состоянию на 31.12.2025 - 0 тысяч руб. проведено тестирование на обесценение незавершенных капитальных вложений. Обесценение не выявлено, резерв под обесценение не создавался.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 («Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»).

Код строки бух. отчетности	Наименование	Сумма
1170	Предоставленные займы долгосрочные	2570
1170	Депозиты долгосрочные	-
1240	Предоставленные займы краткосрочные	2202
1240	Депозиты краткосрочные	-

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Информация о резерве под обесценение запасов представлена в таблице:

Остаток резерва на начало периода	Сумма созданного резерва	Сумма восстановленного резерва	Остаток резерва на конец периода
-	-	-	-

В отчетном периоде резерв под обесценение запасов (товаров, готовой продукции, сырья) не создавался, поскольку при проведении тестирования, обесценение запасов не выявлено. В соответствии с учетной политикой ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов,

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. «Положений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025:

Наименование	Счет	Сумма
Дебиторская задолженность, всего		380 909
• контрагенты с наибольшей суммой дебиторской задолженности: ООО «ДНС Ритейл» АО «ТЗ-Регион» АО Мосэнергo ТЭК	62.01 62.01 62.01	53 173 28 044 20 507
• расчеты по налогам и сборам	68.04 68.10 68.90	512
• расчеты по заработной плате	70	
• расчеты по работниками	71, 73	828

Информация о резерве по сомнительным долгам представлена в таблице:

Остаток резерва на начало периода	Сумма созданного резерва по сомнительным долгам	Списание дебиторской задолженности не реальной к взысканию за счет резерва	Сумма восстановленного резерва	Остаток резерва на конец периода
5587	0	0	0	5 587

Резерв по сомнительным долгам за 2025 г. не изменился.. Остаток резерва на конец года 5 587 тысяч рублей.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежные эквивалентов по состоянию на 31.12.2025:

Наименование	Сумма
Касса	
Расчетный счет	
Валютный счет	
Специальный счет	
Специальный счет (депозиты сроком до 3х месяцев -денежные эквиваленты)	
Итого	

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих оборотных активов, отраженных по строке 1260 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025:

Наименование	Счет	Сумма
Страховая премия (Площадка строительная)	76.01.9	22

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества в отчетном периоде не изменялся.

11. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) за отчетный период представлена в Отчете об изменениях капитала.

Использование прибыли:

-на выплату дивидендов 0 тыс, руб.

-прочее использование или увеличение 0 тыс. руб.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Структура заемных средств по состоянию на 31.12.2025:

Кол бух отчетности	Наименование	Сумма
1410	Долгосрочные заемные средства, всего в том числе	4 066
	Займы	4 066
	Проценты по займам	
	Кредиты	
	Проценты по кредитам	
1510	Краткосрочные заемные средства, всего: в том числе	48 932
	Займы	42 501
	Проценты по займам	6 431
	Кредиты	-
	Проценты по кредитам	-

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчетах о финансовых результатах».

Состав кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025:

Кредиторская задолженность, всего	Счет	Сумма
В том числе:		919 882
• контрагенты с наибольшей кредиторской задолженностью:		
АО «ТЗ Регион»	62.02	264 397
ООО «Гарант-Строй —Сервис»	62.02	175 885
АО «ТЭК Мосэнерго»	62.02	198 931
• расчеты по налогам и сборам	68,69	7 274
• расчеты по заработной плате	70	2 251

Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в состав прочих доходов в отчетном периоде составило 0 тыс. руб.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Изменение оценочных обязательств в отчетном периоде:

Наименование оценочного обязательства	На начало периода	Начислен резерв	Использован резерв	Восстановлен резерв	На конец периода
Резерв на оплату предстоящих отпусков	4 556	4 593	6 791		2 359
Иные резервы	-	-	-	-	-

15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Состав прочих оборотных активов, отраженных по строке 1450, 1550 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025:

Наименование	Счет	Сумма
Арендные обязательства	76.07	21 714

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Расшифровка доходов от обычной деятельности, отраженных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период

Показатели	Сумма
Выручка, всего:	175 911
В том числе	
выручка от реализации покупных товаров	-
выручка от реализации услуг	175 911
• строительство жилых и нежилых зданий	
• аренда и управление собственными или арендованным недвижимым имуществом	

Расшифровка прочих доходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период:

Показатели	Сумма
Проценты к получению	702
Прочие доходы, всего:	4 309
в том числе:	
• Реализация прочего имущества	338
• Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	
• Прочие внереализационные доходы	

Расшифровка *расходов от обычной деятельности*, отраженных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период:

Показатели	Сумма
Себестоимость продаж, всего	416 395
в том числе:	
• стоимость реализованных услуг	-
• расходы основного производства	416 395

• Управленческие расходы	30 058
• амортизация	3 074
• материальные расходы	7 960
• оплата труда	11 051
• страховые взносы	1 966
• прочие расходы	6 007

Расшифровка прочих расходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период:

Показатели	Сумма
• Проценты к уплате	15 079
• Прочие расходы, всего:	10 174
• В том числе:	
• Реализация прочего имущества	5 919
• Отчисления в оценочные резервы	
• Расходы на услуги банков	56
• Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	3 269
• Прочие внереализационные расходы	930

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с главой 25 частью второй Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций», Федеральным законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. Федерального закона от 02.07.2013 № 153-ФЗ) Общество является плательщиком налога на прибыль по ставке 20%.

Период	Налоговая база Стр. 100	Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу, стр.110	Налоговая база для исчисления налога, стр. 120	Сумма налога на прибыль, стр. 180

18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенные налоговые активы и обязательства за 2025г. отражены в составе строки 2412

«Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых» свернуто в сумме 4 681тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств по данным бухгалтерского баланса и бухгалтерского учета и представлено в таблице.

Наименование	Счет	На 31.12.2024	Возникновение	Погашение	На 31.12.2025
Отложенные налоговые активы	09	27519	110314	53258	84575
Отложенные налоговые обязательства	77	35127	84	15917	19295

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2024 г. Общество имеет связанные стороны

Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Наименование операции	Сумма операции	Задолженность на 31.12.2025
ООО «СЗ Кирова»	Учредитель Фортун А.А.	Субаренда нежилого помещения	11	42

Конечными бенефициарами Общества являются:

1. Костенко Дмитрий Александрович, владеющий более 66,70% уставного капитала Общества,
2. Фортун Алла Александровна, владеющая 33,3 % уставного капитала Общества.

Общим собранием учредителей принято решение, что дивиденды по и итогам 2025г. не вы давать.

20. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная политика Общества на 2025 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Продолжающиеся неблагоприятные геополитические события, связанные со специальной военной операцией РФ, могут оказать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияния и последствий указанных факторов, на данный момент затруднительна к прогнозированию.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

21. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

Изменения вступительных остатков не было.

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Общество имеет условные обязательства, выданные обеспечения:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Поручительство	98557	98557

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022. наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро – и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

У общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.