

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Монолитгазстрой»
за 2025 год**

1. Основные виды экономической деятельности

В 2025 году основным видом экономической деятельности является: Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

2. Учетная политика

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. С 2024 года Общество утратило право использования упрощенных способов ведения учета, в связи с чем внесены изменения и дополнения в учетную политику. В связи с утратой права применения упрощенных способов ведения учета Общество, как генеральный подрядчик применяет Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утверждённое приказом Минфина России от 24.10.2008г. № 116н (далее – ПБУ 2/2008). ПБУ 2/2008 применяется подрядчиком по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчётного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчётные годы.

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 бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерская отчетность ООО «Монолитгазстрой» 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

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств. 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. Лимит по стоимости каждой единицы основного средства установлен организацией в размере 100 000 руб. (п. 5 ФСБУ 6/2020).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по группам (п.13 ФСБУ 6/2020):

- машины и оборудование - по первоначальной стоимости;
- транспортные средства - по первоначальной стоимости;
- другие виды основных средств - по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования по основным средствам определяется исходя из: ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта (п.9 ФСБУ 6/2020).

При установлении срока полезного использования в отношении объектов основных средств, бывших в употреблении, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Установленные сроки полезного использования утверждаются отдельным приказом руководителя при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (п.33 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится ежемесячно независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Способ начисления амортизации основных средств по группам:

- машины и оборудование – линейный способ;
- транспортные средства – линейный способ;
- другие виды основных средств – линейный способ.

Общество проверяет основные средства на обесценение на конец отчетного периода (п. 38 ФСБУ 6/2020).

2.4. Учет аренды

Организация в отношении договоров аренды, в которых она выступает арендатором, признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (п.10 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

При выполнении условий аренды, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при условиях:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно, независимо от других активов.

Условия применяются если:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В случаях, когда организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течение срока действия договора аренды (абзац 6 п.11 ФСБУ 25/2018).

Срок полезного использования ППА определяется в соответствии со сроком аренды (п.17 ФСБУ 25/2018).

Приказом руководителя Общество установило, что по договорам аренды, заключенные на срок 11 месяцев, которые продлеваются или перезаключаются ежегодно, считаются долгосрочными. По вышеуказанным договорам устанавливается предполагаемый срок полезного использования права пользования активом 36 месяца с даты заключения договора.

Способ амортизации ППА - линейный способ (п.35 ФСБУ 6/2020).

Начало начисления амортизации ППА: с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете (п.33 ФСБУ 6/2020).

Прекращение начисления амортизации ППА: прекращается с момента списания ППА с бухгалтерского учета.

Период начисления амортизации ППА: ежемесячно.

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.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022 осуществляется на забалансовом счете НМЦ.04 «Активы, не признанные в составе НМА». (п. 9 ФСБУ 14/2022).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам (п.12 ФСБУ 14/2022):

- программы ЭВМ;
- базы данных;
- лицензии и разрешения;
- другие нематериальные активы.

Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости. (п. 15 и п.16 ФСБУ 14/2022). Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим активом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, предусмотренных п.38 ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов утверждается приказом руководителя при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива. (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно. (пункт 37 ФСБУ 14/2022).

Способ начисления амортизации нематериального актива (п 40 ФСБУ 14/2022):

- программы ЭВМ – линейный способ;
- базы данных – линейный способ;
- лицензии и разрешения – линейный способ;
- другие нематериальные активы, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации - линейный способ.

Общество проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение на конец отчетного периода (п. 43 ФСБУ 14/2022).

2.6. Финансовые вложения

К учету в составе финансовых вложений принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2. Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируются ежеквартально.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям в виде процентов, предусмотренные договором, учитываются ежемесячно в составе прочих доходов (п.34 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря.

2.7. Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ. Общество формирует фактическую себестоимость запасов непосредственно на счете 10 «Материалы» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов, распределяются пропорционально стоимости приобретения запасов (пп. «б» п.11 ФСБУ 5/2019, п.10 МСФО (IAS) №2 «Запасы»).

УЧЕТ ИНСТРУМЕНТОВ, ИНВЕНТАРЯ, СПЕЦОДЕЖДЫ И СПЕЦОСНАСТКИ. Специальная оснастка и специальная одежда со сроком полезного использования не более 12 месяцев, учитываются до передачи их в производство (или эксплуатацию) в составе запасов на счете 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов». Стоимость вышеуказанных активов списывается единовременно в периоде передачи в эксплуатацию (пп. «б» п. 3 ФСБУ 5/2019).

Специальная оснастка и специальная одежда со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью выше лимита основного средства или равной лимиту, учитываются в составе основных средств. Лимит по стоимости каждой единицы основного средства установлен Обществом в размере 100 000 руб. (п.5 ФСБУ 6/2020).

Стоимость спецодежды, которую организация отразила в составе основных средств, в бухгалтерском учете погашается через амортизацию (п.33 ФСБУ 6/2020).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки и т.д. учет таких запасов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание п. 8 ФСБУ 5/2019).

УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ. Учет готовой продукции отражается в учете по фактической производственной себестоимости без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

На счете 43 «Готовая продукция» готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

УЧЕТ ТОВАРОВ. Организация формирует фактическую себестоимость товаров непосредственно на счете 41 «Товары». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не применяются.

Затраты по заготовке и доставке до складов (ТЗР), производимые до момента их передачи в продажу включать в состав расходов на продажу и учитывать на счете 44 «Расходы на продажу».

НЗП. Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости в сумме прямых затрат (без включения косвенных затрат) (п.27 ФСБУ 5/2019).

Единицей учета запасов является номенклатурный номер запасов. Единицей учета для незавершенного производства является подразделение, номенклатурная группа. Каждой номенклатурной группе присваивается наименование объекта.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). (пп. «в» п.36, п.40 ФСБУ 5/2019).

Организация ежегодно осуществляет проверку на обесценение запасов. Резерв под обесценение запасов создается по каждому наименованию запасов (п.30 ФСБУ 5/2019). Источники информации о стоимости активов определяются перед каждой проверкой в зависимости от вида запасов.

2.8. Доходы организации

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении всех условий, перечисленных в п.12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н, одним из которых является факт принятия заказчиком работ, услуг.

Порядок признания выручки от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления (более 12 месяцев):

- по мере выполнения работ, услуг (по мере готовности).

Выручка от выполнения работ длительного производственного цикла признается по мере завершения промежуточных работ с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам». Готовность работ признается Актами о приемке выполненных работ (по форме КС-2) и Справками о стоимости выполненных работ и затрат (по форме КС-3).

Доходы от иных видов деятельности являются прочими доходами.

Прочими доходами являются:

- поступления от продажи и прочим списанием основных средств и иных активов;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование денежных средств, находящихся на счете организации в банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прочие доходы, признанные операционными или внереализационными.

Выручка от реализации работ, услуг (доходы от обычных видов деятельности) учитывается на счете 90 «Продажи».

Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы». Аналитический учет обеспечен по видам доходов, с использованием соответствующего доходу субконто.

2.9. Расходы организации

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности Общества подразделяются на прямые и косвенные расходы.

В состав прямых затрат включаются затраты:

- материальные расходы (материалы, используемые в процессе производства готовой продукции, при выполнении работ, оказании услуг);
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, начисленные с заработной платы персонала, непосредственно участвующего в процессе производства продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные с заработной платы персонала, непосредственно участвующего в процессе производства продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- работы и услуги производственного характера, выполненные сторонней организацией или подрядчиками и субподрядчиками;

- командировочные расходы, если они относятся к выполнению конкретного проекта;
- расходы по страхованию строительно-монтажных рисков;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции, выполнения работ, услуг;
- прочие расходы, если они относятся к выполнению конкретного проекта, договора.

К косвенным расходам организации относятся все расходы, не являющиеся прямыми.

Расходы, связанные с производством и выполнением строительно-монтажных работ, но не относящиеся непосредственно к объекту калькулирования или к объекту строительства, отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Также косвенные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и на счете 44 «Расходы на продажу».

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет субсчета 90.08 «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи».

Расходы, отраженные на счете 44 «Расходы на продажу» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет субсчета 90.07 «Расходы на продажу» счета 90 «Продажи». Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (банковские гарантии, прочие расходы, относящиеся к будущим периодам) учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерными частями в течение периода, к которому они относятся.

Сроки списания расходов будущих периодов регулируются организацией самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если другое не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

Учет расходов на страхование имущества.

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расчеты со страховой компанией по обязательному или добровольному страхованию отражаются на счете 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования».

Если договор страхования заключен на срок, превышающий один месяц, расходы учитываются постепенно, в течение срока действия договора. Если срок договора страхования не превышает одного месяца, то страховую премию включается в состав затрат в том месяце, когда договор страхования вступил в силу. Сумма списываемых расходов рассчитывается пропорционально количеству дней месяца, в течение которых действует договор страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов. (Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99).

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы по полученным поручительствам и банковским гарантиям;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- штрафы, пени, неустойки по налогам и сборам;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- уступки права требования;
- судебные расходы;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- госпошлина;
- участие в саморегулируемой организации (СРО).

2.10. Резервы и оценочные обязательства

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам инвентаризации ежеквартально.

Общество признает дебиторскую задолженность сомнительной и начисляет резерв по сомнительным долгам, если:

- дебитор является (признан) банкротом;
- задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией.

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

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство определяется на последнее число каждого месяца;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных дней отпуска каждого работника на среднедневную заработную плату с учетом страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Резерв на предстоящие отпуска создается по каждому сотруднику.

При расчете резерва данные о количестве дней неиспользованного отпуска представляет кадровая служба в соответствии с графиком документооборота.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

По состоянию на 31 декабря Обществом проводится инвентаризация созданного в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков. По результатам инвентаризации оценочного обязательства на оплату отпусков составляется бухгалтерская справка-расчет.

Если накопленная сумма превышает фактические обязательства организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму. Указанная сумма подлежит учету в составе внереализационных доходов текущего налогового периода.

Если накопленная сумма меньше обязательств организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление резервов. Соответствующая сумма включается в расходы на оплату труда текущего налогового периода.

2.11. Бухгалтерская отчетность

Для составления годовой бухгалтерской отчетности применяются формы согласно приказа Минфина Российской Федерации от 04.10.2023г. №157н (в редакции приказа Минфина Российской Федерации от 07.11.2025г. №159н).

Состав годовой бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 процентов.

Промежуточная отчетность не составляется.

С 2024 года бухгалтерская отчетность ООО «Монолитгазстрой» подлежит обязательному аудиту, так как сумма доходов Общества по данным налогового учета за 2023 год составила более

800 млн. руб. и сумма активов бухгалтерского баланса на конец 2023 года превысила 400 млн. руб. (п.4 ч.1 ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).

С 2024 года Общество утратило право использования упрощенных способов ведения учета, в связи с чем внесены изменения и дополнения в учетную политику.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина РФ от 16.10.2018г. № 208н) отражаются ретроспективно.

Для этого на дату начала применения ФСБУ 25/2018 балансовая стоимость всех активов и обязательств, затрагиваемых положениями Стандарта, корректируется (с учетом признания новых объектов и списания ранее признанных объектов) до той стоимости, которая должна была бы сформироваться в бухгалтерском учете на указанную дату, если бы Стандарт применялся всегда. Итоговая разница относится на нераспределенную прибыль. Дальнейший учет всех объектов, в том числе в течение отчетного года, начиная с которого применяется Стандарт, осуществляется в порядке, предусмотренном Стандартом. При составлении бухгалтерской отчетности за первый год применения ФСБУ 25/2018 пересчитываются сравнительные данные за два предыдущих года.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год в Бухгалтерском балансе данные отражены следующим образом:

по состоянию на 31.12.2023г. — показатели отражены с учётом того, что проведена единовременная корректировка стоимости арендованного имущества, сумм краткосрочных и долгосрочных обязательств.

При ретроспективном переходе в балансе откорректированы следующие строки:

1150 «Основные средства» и подстрока «Права пользования активом» — справедливая или фактическая стоимость ППА;

1450 «Прочие обязательства» — долгосрочная часть обязательства по аренде;

1550 «Прочие обязательства» — краткосрочная часть обязательства по аренде;

1370 «Нераспределенная прибыль» — результат корректировок при пересчете стоимости объекта аренды (обязательство по аренде и ППА).

По строке 1370 «Нераспределённая прибыль» на 31 декабря 2023 года откорректирована нераспределенная прибыль на 19 тыс. руб., из них: 19 тыс. руб. прибыль от корректировки по ФСБУ 25/2018.

В связи применением с 01.01.2024 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (Приказ Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н):

- Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются упрощенно ретроспективно (п. 49 ФСБУ 6/2020). В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом.

- Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

В связи с утратой права применения упрощенных способов ведения учета Общество, как генеральный подрядчик применяет Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утверждённое приказом Минфина РФ от 24.10.2008г. № 116н (далее – ПБУ 2/2008). ПБУ 2/2008 применяется подрядчиком по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчётного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчётные годы.

Учет работ длительного производственного цикла ведется по мере завершения промежуточных работ с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам». Готовность работ признается Актами о приемке выполненных работ (по форме КС-2) и Справками о стоимости выполненных работ и затрат (по форме КС-3). Выручка, отраженная на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» до реализации работ в налоговую базу по НДС отчетного периода не включается. НДС с выручки, которая отражена на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» до реализации отражается на счете 76.Н «Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет». Объектом аналитического учета на балансовом счете 46 является договор.

В бухгалтерском балансе развернуто отражается разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в Отчете о финансовых результатах за предыдущие и/или текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам (п. 29 ПБУ 2/2008). Так, если разница положительная, то она отражается в качестве актива как не предъявленная к оплате начисленная выручка. Если разница отрицательная, то отражается в качестве обязательства как задолженность перед заказчиками.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, в части капитальных вложений в нематериальные активы перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (основание п.26 ФСБУ 26/2020).

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	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 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	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.	29 509	(15 478)	-	(2 338)	2 338	(5 782)	-	-	-	-	-	27 171	(18 922)
	3а 2024 г.	32 285	(12 437)	2 744	(5 520)	3 224	(6 265)	-	-	-	-	-	29 509	(15 478)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	2 198	(952)	-	-	-	(579)	-	-	-	-	-	2 198	(1 531)
	3а 2024 г.	2 376	(842)	406	(584)	381	(491)	-	-	-	-	-	2 198	(952)
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	4 790	(2 794)	-	(4 790)	2 794	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	27 311	(14 526)	-	(2 338)	2 338	(5 203)	-	-	-	-	-	24 973	(17 391)
	3а 2024 г.	25 119	(8 801)	2 338	(146)	49	(5 774)	-	-	-	-	-	27 311	(14 526)
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		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	3 404	(824)	314	-	-	(1 147)	-	-	-	3 718	(1 971)
	3а 2024 г.	2 591	(2 275)	3 404	(2 591)	2 591	(1 140)	-	-	-	3 404	(824)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	3 404	(824)	314	-	-	(1 147)	-	-	-	3 718	(1 971)
	3а 2024 г.	2 591	(2 275)	3 404	(2 591)	2 591	(1 140)	-	-	-	3 404	(824)

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	9 996	16 611	19 848
в том числе:			
Здания	1 747	2 580	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	667	1 246	1 534
Другие виды основных средств	7 582	12 785	16 318
Транспортные средства	-	-	1 996
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	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	34 734	-	1 206 621	(1 224 101)	-	-	X	X	17 254	-
	За 2024 г.	41 400	-	1 031 403	1 038 069	-	-	X	X	34 734	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	31 316	-	93 425	(114 570)	-	-	51 374	-	10 171	-
	За 2024 г.	41 400	-	249 555	(259 639)	-	-	188 762	-	31 316	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	609	-	397	1 006	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 570	(961)	-	-	-	-	609	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	2 809	-	1 112 799	(1 108 525)	-	-	-	-	7 083	-
	За 2024 г.	-	-	780 278	(777 469)	-	-	-	-	2 809	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. 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	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. 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.	213 289	(2 508)	256 032	1 169	(252 664)	-	-	-	217 826	(2 573)
	За 2024 г.	972 294	-	228 117	2 623	(989 445)	(300)	-	-	213 289	(2 508)
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	196 178	(2 164)	5 893	-	(195 210)	-	-	-	6 861	(2 164)
	За 2024 г.	20 305	-	214 618	-	(38 745)	-	-	-	196 178	(2 164)
Расчеты по авансам выданным	За 2025 г.	6 869	(344)	200 574	-	(6 129)	-	-	-	201 314	(409)
	За 2024 г.	17 094	-	6 354	-	(16 279)	(300)	-	-	6 869	(344)
Расчеты с прочими дебиторами	За 2025 г.	527	-	(803)	1 169	(129)	-	-	-	764	-
	За 2024 г.	976	-	(2 556)	2 623	(516)	-	-	-	527	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	163	-	4 082	-	-	-	-	-	4 245	-
	За 2024 г.	47	-	149	-	(33)	-	-	-	163	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	10	-	18	-	(10)	-	-	-	18	-
	За 2024 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	9 542	-	46 268	-	(51 186)	-	-	-	4 624	-
	За 2024 г.	933 872	-	9 542	-	(933 872)	-	-	-	9 542	-
Итого	За 2025 г.	213 289	(2 508)	256 032	1 169	(252 664)	-	-	X	217 826	(2 573)
	За 2024 г.	972 294	-	228 117	2 623	(989 445)	(300)	-	X	213 289	(2 508)

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

7. Обязательства

7.1. 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		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 650	-	-	(1 231)	-	419
	3а 2024 г.	-	1 650	-	-	-	1 650
в том числе: Долгосрочные арендные обязательства	3а 2025 г.	1 650	-	-	(1 231)	-	419
	3а 2024 г.	-	1 650	-	-	-	1 650
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	212 308	258 059	-	(257 622)	(18)	212 727
	3а 2024 г.	1 034 345	895 359	6	(1 715 539)	(1 863)	212 308
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	73 961	160 403	-	(82 904)	(18)	151 442
	3а 2024 г.	123 094	58 616	-	(105 886)	(1 863)	73 961
Расчеты по авансам полученным	3а 2025 г.	119 071	51 186	-	(170 257)	-	-
	3а 2024 г.	751 888	819 094	-	(1 451 911)	-	119 071
Расчеты с прочими кредиторами	3а 2025 г.	-	26 971	-	-	-	26 971
	3а 2024 г.	155 633	-	-	(155 633)	-	-
Краткосрочные арендные обязательства	3а 2025 г.	1 065	460	-	-	-	1 525
	3а 2024 г.	335	2 089	-	(1 359)	-	1 065
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	750	-	-	(750)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	18 211	19 039	-	(4 461)	-	32 789
	3а 2024 г.	2 645	15 560	6	-	-	18 211
Итого	3а 2025 г.	213 958	258 059	-	(258 853)	(18)	213 146
	3а 2024 г.	1 034 345	897 009	6	(1 715 539)	(1 863)	213 958

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

7.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 619	2 300	1 565	-	2 354
	За 2024 г.	-	3 382	1 763	-	1 619
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 619	2 300	1 565	-	2 354
	За 2024 г.	-	3 382	1 763	-	1 619

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	230	124	114
в том числе:			
Обеспечительный платеж ИП Бикмухаметову А.К. по договору аренды нежилого помещения №К6-71 от 07.06.21	150	124	114
Гарантийный депозит ООО "Аренда Строй" по договору аренды оборудования №349 от 27.10.25	80	-	-

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	110 080	252 821
Затраты на оплату труда	22 358	21 913
Отчисления на социальные нужды	5 507	4 808
Амортизация	6 929	7 347
Прочие затраты	989 460	516 898
Итого по элементам	1 134 334	803 787
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(3 665)	(3 418)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 130 669	800 369

10. Иная информация

10.1. Пояснения к показателям Бухгалтерского баланса

10.1.1. Изменение сравнительных показателей

Были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи с обстоятельствами, указанными ниже.

В рамках реализации мероприятий по переходу на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (применяется в упрощенном порядке путем единовременной корректировки «входящих» остатков на начало отчетного периода) в бухгалтерском учете Общества были внесены изменения к статьям Бухгалтерского баланса и были скорректированы сопоставимые данные в отчетности за 2024 год и 2023 год, а именно:

- 1) показатель «Права пользования активами» отражается в балансе отдельной строкой, так как этот показатель существенный;
- 2) расшифрована строка 1210 «Запасы»;
- 3) расшифрована строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»;
- 4) расшифрована строка 1260 «Прочие оборотные активы».

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024 (до)	На 31.12.2024 (после)	На 31.12.2023 (до)	На 31.12.2023 (после)
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1150	16 611	14 031	20 164	19 848
в том числе:					
Основные средства в организации	1151	14 031	14 031	19 848	19 848
Права пользования активами	1152	2 580	-	316	-
Права пользования активами	1150	-	2 580	-	316
Итого по разделу I		18 527	18 527	20 164	20 164
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	34 734	34 734	41 400	41 400
в том числе:					
Сырье и материалы	1231	-	31 316	-	41 400
Товары	1232	-	609	-	-
Незавершенное производство	1233	-	2 809	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11 970	11 970	1 925	1 925
в том числе:					
Расчетные счета		-	11 970	-	1 925
Прочие оборотные активы	1260	48	48	17	17
в том числе:					
Расходы будущих периодов		-	48	-	17
Итого по разделу II	1200	257 913	257 913	1 016 163	1 016 163
БАЛАНС	1600	276 440	276 440	1 036 327	1 036 327

10.1.2. Капитальные вложения и основные средства

10.1.2.1. Раскрытие информации по капитальным вложениям с учетом существенности:

Информация о балансовой стоимости капитальных вложений представлена в таблице №4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Инвестиционная недвижимость отсутствует.

10.1.2.2 Раскрытие информации об обесценении капитальных вложений в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»:

Общество провело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. По результатам анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

10.1.2.3. Раскрытие информации по основным средствам с учетом существенности:

Информация о балансовой стоимости основных средств и сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода и движения основных средств за отчетный период представлена в таблице №4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на 31.12.2025г. – 8 249 тыс. руб.

Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств на 31.12.2024г. – 0 тыс. руб.

10.1.2.4. Раскрытие информации об обесценении основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»:

Общество провело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. По результатам анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения основных средств.

10.1.2.5. Способы оценки основных средств по группам:

- Транспортные средства – по первоначальной стоимости;
- Машины и оборудование - по первоначальной стоимости;
- Другие виды основных средств - по первоначальной стоимости.

10.1.2.6. Элементы амортизации основных средств и их изменения:

Способы начисления амортизации основных средств по группам:

- Транспортные средства – линейный способ;
- Машины и оборудование – линейный способ;
- Другие виды основных средств – линейный способ.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из: ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта (п. 9 ФСБУ 6/2020).

Установленные сроки полезного использования утверждаются отдельным приказом руководителя при приеме объектов основных средств.

Комиссией по приему основных средств ежегодно (в конце отчетного года) пересматривается в бухгалтерском учете срок полезного использования, ликвидационная стоимость основного средства и способ начисления амортизации.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится ежемесячно независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

10.1.3. Договоры аренды

10.1.3.1. Раскрытие информации, подлежащая раскрытию у арендатора с учетом существенности:

Информация об объектах, полученных в аренду (ППА), представлена в таблице №4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с утратой права на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Права пользования активом отражаются в бухгалтерской отчетности по строке 1150 «Права пользования активами» с раскрытием информации в примечаниях.

Объекты, полученные в аренду:

1) Нежилое помещение площадью 132,5 м², расположенное по адресу: 630007, г. Новосибирск, ул. Коммунистическая, д. 6, офис 302,310,307. Договор аренды нежилого помещения № К6-71 от 07.06.2021г. с ИП Бикмухаметов А.К.

10.1.3.2. Основание и порядок расчета процентной ставки:

При оценке ППА (права пользования активом) применялись следующие ставки дисконтирования:

с 01.01.2022г. по 31.10.2023г. ставка дисконтирования 8,5%;

с 01.11.2023 г. по 31.03.2024г. ставка дисконтирования 15%;

с 01.04.2024 г. по 30.11.2024г. ставка дисконтирования 16%;

с 01.12.2024 г. ставка дисконтирования 21%;

с 01.12.2025 г. ставка дисконтирования 16,5%.

Проценты, начисленные в 2025 году по арендным платежам в качестве арендатора – 0 тыс. руб.

10.1.3.3. Способы начисления амортизации права пользования активом:

- Способ амортизации ППА: линейный способ (п.35 ФСБУ 6/2020);

- Срок полезного использования ППА определяется в соответствии со сроком аренды (п.17 ФСБУ 25/2018);

- Начало начисления амортизации ППА: с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учёте (п.33 ФСБУ 6/2020).

- Прекращение начисления амортизации ППА: прекращается с момента списания ППА с бухгалтерского учета.

- Период начисления амортизации ППА: ежемесячно.

Приказом руководителя Организация установила, что договоры аренды, заключенные на срок 11 месяцев, которые продлеваются или перезаключаются ежегодно, считаются долгосрочными. По вышеуказанным договорам устанавливается предполагаемый срок полезного использования права пользования активом 36 месяцев с даты заключения договора.

10.1.4. Запасы

10.1.4.1. Раскрытие информации о балансовой стоимости запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода; движение запасов за отчетный период.

Информация представлена в таблице №5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество провело анализ признаков обесценения запасов, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. По результатам анализа, признаки обесценения запасов не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения запасов.

10.1.4.2 Способы расчета себестоимости запасов:

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов (кроме незавершенного производства и готовой продукции), включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты) без учета косвенных затрат.

10.1.4.3. Авансы, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:

Организацией оплачены поставщикам авансы на приобретение запасов в сумме 1 521 тыс. руб., в том числе:

- на поставку сырья и материалов – 1 521 тыс. руб. отражены по статье 1230 баланса;
- на поставку товаров - 0 тыс. руб. отражены по статье 1230 баланса.

10.1.5. Дебиторская задолженность

10.1.5.1. Раскрытие информации о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности:

Информация представлена в таблице №6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные дебиторы по состоянию на 31.12.2025г.:

- ООО «СЗ КПД-ГАЗСТРОЙ» - 175 231 тыс.руб.;
- ООО «СЗ ДСК КПД-ГАЗСТРОЙ» - 24 430 тыс.руб.

Учет договоров строительного подряда

Бухгалтерский учет генеральным подрядчиком ведется на основании действующего законодательства и правил бухгалтерского учета, в том числе ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Договором строительного подряда не предусмотрена поэтапная приемка работ Заказчиком, Акты о приемке выполненных работ по форме КС-2, подписываемые Заказчиком в отношении работ, выполненных Подрядчиком, являются промежуточными и служат основанием для определения стоимости выполненных работ, по которой производятся расчеты с подрядчиком, и согласно условиям договора и нормам действующего гражданского законодательства, не являются принятием результата работ Заказчиком. По окончании всего комплекса работ стороны подписывают Акт приемки результата работ.

Сумма промежуточных работ длительного производственного цикла по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 884 462 тыс.руб.

Сумма промежуточных работ длительного производственного цикла по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 66 972 тыс.руб.

Расшифровка промежуточных работ, отраженных на счете 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам"

Заказчик	Договор строительного подряда	Объект строительства	Сальдо на 31.12.2024г., тыс.руб.	Выполнено промежуточных работ в 2025 году, тыс.руб.	Реализация работ, принятых Заказчиком по окончании комплекса работ на основании Акта приемки результата работ, тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2025г., тыс.руб.
ООО "СЗ КПД-Газстрой"	№ 04261-23П от 18.07.2023	Тайгинская Дом 3	502 023	453 026	955 049	0
ООО "СЗ КПД-Газстрой"	№ 04277-23П от 24.07.2023	Тайгинская Дом 4	304 678	523 951	828 629	0
ООО "СЗ КПД-Газстрой"	№ 04239-25П от 15.08.2025	Тайгинская Дом 5	0	9 040	0	9 040
ООО "СЗ КПД-Газстрой"	№ 04405-23П от 12.03.2024	Тайгинская Дом 5	11 451	46 481	0	57 932
ООО "СЗ ДСК КПД-Газстрой"	№02157-24П от 15.03.2024	ТИТОВА Дом 34	66 310	247 442	313 752	0
Итого			884 462	1 279 940	2 097 430	66 972

Сумма выполненных Обществом промежуточных работ в 2025 году, которая отражена на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», составляет 1 279 940 тыс.руб., кроме того НДС (20%) – 213 323 тыс.руб.

В бухгалтерском балансе развернуто отражена разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в Отчете о финансовых результатах за предыдущие и/или текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам (п. 29 ПБУ 2/2008).

Расчет свернутого сальдо по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», отраженного по строке 1230 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г.:

Заказчик	Договор строительного подряда	Объект строительства	Не предъявленная к оплате выручка, тыс.руб.	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет, тыс.руб.	Авансы, полученные от покупателей (за минусом НДС), тыс.руб.	Дебиторская задолженность (за минусом НДС), тыс.руб.
1	2	3	4	5	6	7 (стр.4-стр.5-стр.6)
ООО "СЗ КПД-Газстрой"	№ 04239-25П от 15.08.2025	Тайгинская Дом 5	9 040	1 507	7 156	377
ООО "СЗ КПД-Газстрой"	№ 04405-23П от 12.03.2024	Тайгинская Дом 5	57 932	9 655	44 030	4 247
Итого			66 972	11 162	51 186	4 624

В 2025 году выручка от реализации работ, принятых Заказчиком по окончании комплекса работ по договорам строительного подряда на основании Акта приемки результата работ составляет 2 097 430 тыс.руб., кроме того НДС 20% - 349 572 тыс.руб., а именно:

а) выручка по договору подряда №04261-23П от 18.07.2023г., заключенный с ООО "СЗ КПД-Газстрой" (ИНН 5410086434), объект строительства «Многоквартирный многоэтажный дом № 3 с объектами обслуживания жилой застройки во встроенных помещениях – III этап строительства многоквартирных многоэтажных домов с объектами обслуживания жилой застройки во встроенных помещениях по ул.Тайгинская в Калининском районе», расположенного в границах земельного участка по адресу: г. Новосибирск, ул. Тайгинская, с кадастровым номером 54:35:041122:842 (Объект строительства в учете - «Тайгинская Дом 3») - 955 049 тыс.руб.;

б) выручка по договору подряда № 04277-23П от 24.07.2023г., заключенный с ООО "СЗ КПД-Газстрой" (ИНН 5410086434), объект строительства «Многоквартирный многоэтажный дом № 4 с объектами обслуживания жилой застройки во встроенных помещениях – IV этап строительства многоквартирных многоэтажных домов с объектами обслуживания жилой застройки во встроенных помещениях по ул.Тайгинская в Калининском районе г.Новосибирска», расположенного в границах земельного участка по адресу: г. Новосибирск, ул. Тайгинская, с кадастровым номером 54:35:041122:842 (Объект строительства в учете - «Тайгинская Дом 4»)- 828 629 тыс.руб.;

в) договор подряда №02157-24П от 15.03.2024г., заключенный с ООО "СЗ ДСК КПД-Газстрой" (ИНН 5410045452), объект строительства «Многоквартирный среднеэтажный дом №34 со встроенной подземной автостоянкой и объектами обслуживания жилой застройки во встроенных помещениях» по ул.Титова в Ленинском районе г.Новосибирска, в границах земельного участка с кадастровым номером 54:35:062540:306 (Объект строительства в учете -«ТИТОВА Дом 34») – 313 752 тыс.руб.

10.1.6. Оценочные резервы

Организация создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности. В целях создания резерва сомнительных долгов Организацией произведен анализ дебиторской задолженности на предмет оценки финансового состояния (платежеспособности) должников и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Дебиторская задолженность в балансе представлена за минусом резерва по сомнительным долгам.

Наличие резерва по сомнительным долгам отражено в таблице №6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Движение средств каждого резерва в течение отчетного периода:

- Формирование резерва по сомнительным долгам – 65 тыс. руб.
- Восстановлен резерв по сомнительным долгам - 0 тыс. руб.

Резерв под обесценение запасов в 2025 году не создавался.

10.1.7. Обязательства

10.1.7.1. Раскрытие информации о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов обязательств:

Информация представлена в таблице №7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные кредиторы по состоянию на 31.12.2025г.:

- ООО «НСК СТРОЙ» - 17 225 тыс.руб.;
- ООО «МЗСТРОЙ» - 11 504 тыс.руб.

10.1.8. Оценочное обязательство

По правилам ПБУ 8/2010 сформировано оценочное обязательство (строка 1540 баланса) по оплате отпускных работникам. Сумма обязательства представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения обязательства по состоянию на 31.12.2025г., и определена исходя из расчетного количества дней заработанных отпусков и средней заработной платы по категориям персонала.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- обязательство определяется на последнее число каждого месяца;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Информация приведена в таблице №7 в пояснениях к формам бухгалтерской отчетности.

Резерв на оплату отпусков на 31.12.2025г. 2 354 тыс. руб.

Резерв на оплату отпусков на 31.12.2024г. 1 619 тыс. руб.

Сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде – 735 тыс. руб.

Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения: Строка 1540 баланса, Оплата отпускных работникам, до 31.12.2026г.

10.1.9. Нераспределенная прибыль

На 31.12.2025 г. у Общества имеется нераспределенная прибыль в размере 50 393 тыс. руб. Чистые активы на 31.12.2025г. оставляют 50 403 тыс. руб.

10.2. Пояснения к показателям Отчета о финансовых результатах

10.2.1. Изменение сравнительных показателей

В рамках реализации мероприятий по переходу на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (применяется в упрощенном порядке путем единовременной корректировки «входящих» остатков на начало отчетного периода) в Отчете о финансовых результатах были скорректированы сопоставимые данные в отчетности за 2024 год.

Расшифровка отдельных показателей Отчета о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г. (до)	За 2024 г. (после)
	Выручка	2110	874 816	874 816
	в том числе:			
	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства		-	873 870
	Выручка от реализации покупных товаров		-	946
	Себестоимость продаж	2120	(779 390)	(779 390)
	в том числе:			
	Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) собственного производства		-	(778 429)
	Себестоимость реализованных покупных товаров		-	(961)
	Проценты к получению	2320	2 585	2 585
	в том числе:			
	Проценты к получению (депозиты, займы выданные)		-	2 585
	Проценты к уплате	2330	(350)	(350)
	в том числе:			
	Процентные расходы (аренда, лизинг)		-	(350)
	Прочие доходы	2340	21 531	21 531
	в том числе:			
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		-	11 102
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов		-	1 250
	Возмещение расходов за услуги спецтехники		-	2 448
	Возмещение расходов по электроэнергии		-	51
	Возмещение расходов по уборке и вывозу мусора		-	550
	Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств		-	2 623
	Дебиторская (кредиторская) задолженность, по которой истек срок исковой давности		-	1 863
	Прибыль (убытки) прошлых лет, выявленная в отчетном году		-	1 644

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г. (до)	За 2024 г. (после)
	Прочие расходы	2350	(24 474)	(24 474)
	в том числе:			
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		-	(11 102)
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов		-	(1 996)
	Возмещение расходов по претензии		-	(1 874)
	Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств		-	(160)
	Дебиторская (кредиторская) задолженность, по которой истек срок исковой давности		-	(300)
	Отчисления в оценочные резервы		-	(2 508)
	Расходы на услуги банков		-	(337)
	Прибыль (убытки) прошлых лет, выявленная в отчетном году		-	(499)
	Списание выделенного НДС на прочие расходы		-	(1 150)
	Расходы не принимаемые для целей налогообложения		-	(1 789)
	Иная операционная деятельность		-	(453)
	Возмещение расходов за услуги спецтехники		-	(1 756)
	Возмещение расходов по уборке и вывозу мусора		-	(550)

10.2.2. Доходы

10.2.2.1. Порядок определения выручки:

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

10.2.2.2 Состав прочих доходов:

- прочие доходы, отраженные по строке 2340 Отчета о финансовых результатах на сумму 5 586 тыс. руб.

- прочие доходы, отраженные по строке 2320 Отчета о финансовых результатах на сумму 5 894 тыс. руб.

Итого прочие доходы в размере 11 480 тыс. руб.

10.2.3. Расходы

10.2.3.1. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов:

Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

10.2.3.2. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

Информация представлена в таблице №9 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10.2.3.3. Изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году:

Общехозяйственные расходы - в сравнении с 2024 г. увеличение на 5% (1 038 тыс. руб.).

10.2.3.4. Состав прочих расходов:

- прочие расходы, отраженные по строке 2330 Отчета о финансовых результатах на сумму 421 тыс. руб.

- прочие расходы, отраженные по строке 2350 Отчета о финансовых результатах на сумму 12 725 тыс. руб.

Итого прочие расходы в размере 13 146 тыс. руб.

10.3. Пояснения к показателям Отчета о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто косвенные налоги, в частности НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее.

Свернутая сумма за 2025 год 941 тыс. руб. отражена по строке 4119 отчета о движении денежных средств.

Свернутая сумма за 2024 год 4 630 тыс. руб. отражена по строке 4119 отчета о движении денежных средств.

Расшифровка отдельных показателей Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	Код строки	За 2025 год	За 2024 год
Денежные потоки от текущих операций			
прочие поступления	4119	8 104	7 282
в том числе:		1 197	6
возврат денежных средств от поставщиков			
полученные пени, штрафы за нарушение условий договора		60	70
проценты по депозитам		5 901	2 570
положительная сумма свернутого НДС		941	4 630
прочие поступления		5	6
прочие платежи	4129	(14 454)	(1 552)
в том числе:			
расходы на услуги банков		(380)	(336)
госпошлина		(95)	(3)
расчеты с подотчетными лицами		(241)	(194)
расчеты с персоналом по прочим операциям		-	(5)
судебные расходы		(1 118)	-
переуступка прав требования третьим лицам		(12 240)	(425)
участие в СРО		(75)	(49)
выплаты по договорам страхования		(6)	(6)
благотворительность		(200)	-
расчеты по налогам и сборам в составе ЕНС		-	(346)
переплата ЕНС		(98)	(147)
прочие платежи		(1)	(41)

10.4. Информация в соответствии с ПБУ 18/02

В связи с утратой права на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета Общество применяет ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

10.4.1. Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде:

Отложенный налог на прибыль за 2025 год – (53) тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2024 год – 1 114 тыс. руб.

10.4.2. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

Условный доход по налогу на прибыль 2025 года по ставке 25% - 0 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль 2025 года по ставке 25% - (1 309) тыс. руб.

Постоянный налоговый доход за 2025 год – 0 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход за 2025 год – (1 894) тыс. руб.

Начислен отложенный налоговый актив в сумме 281 тыс.руб., в том числе по основным средствам-37 тыс.руб., дебиторской задолженности-44 тыс.руб., резерву ежегодных отпусков-184 тыс.руб., резерву по сомнительным долгам-16 тыс.руб.

Погашен отложенный налоговый актив в сумме 331 тыс.руб., в том числе по расходам будущих периодов-29 тыс.руб., по арендным обязательствам-302 тыс.руб.

Погашено отложенное налоговое обязательство в сумме 317 тыс.руб., в том числе по основным средствам-208 тыс.руб., проценты по обязательствам-109 тыс.руб.

Начислено отложенное налоговое обязательство в сумме 320 тыс.руб., в том числе по основным средствам-320 тыс.руб.

Погашено отложенное налоговое обязательство в сумме 317 тыс.руб., в том числе по основным средствам-208 тыс.руб., проценты по обязательствам-109 тыс.руб.

10.5. Сведения об организации

10.5.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Монолитгазстрой».

10.5.2. Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «Монолитгазстрой».

10.5.3. Юридический адрес: 630007, г. Новосибирск, ул. Коммунистическая, д. 6, офис 302,310

10.5.4. Дата государственной регистрации: 02 сентября 2016 г., основной государственный регистрационный номер 1165476155096.

10.5.5. Дочерних обществ организация не имеет.

10.5.6. Обособленных подразделений Общество не имеет.

10.5.7. Исполнительный орган Общества: генеральный директор Резанов Никита Викторович. Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен.

10.5.8. В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды на сумму 11 540 тыс.руб.

10.5.9. Среднесписочная численность работников на 31.12.2024 г. составляет 27 человек. Среднесписочная численность работников на 31.12.2025 г. составляет 27 человек.

10.5.10. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

10.5.11. В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» Общество отнесено к субъектам малого предпринимательства.

10.5.12. Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал оплачен полностью. Высший орган управления общества - Общее собрание участников.

Участниками Общества являются:

- Резанов Никита Викторович – доля 20 %
- Кунаев Тимур Олегович – доля 20 %
- Поветьев Максим Александрович – доля 15%
- Федосов Виталий Сергеевич – доля 15 %
- Когут Дарья Андреевна – доля 30%

10.5.13. Бенефициарные владельцы Общества:

- Когут Дарья Андреевна (ИНН 540964068581) –доля 30 %

10.6. Информация о связанных сторонах

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер связанности и аффилированности	Операции со связанными сторонами в 2025 году
Основной управленческий персонал			
1	Резанов Никита Викторович	Генеральный директор, участник Общества (20% доли)	Выплата заработной платы в 2024, 2025гг. раскрыта в пункте 10.6. Пояснений
2	Поветьев Максим Александрович	Заместитель генерального директор Участник Общества (15% доли)	Выплата заработной платы в 2024, 2025гг. раскрыта в пункте 10.6. Пояснений

В 2025 году Общество произвело начисления основному управленческому персоналу в сумме 2 006 тыс. руб. (краткосрочные вознаграждения), из них заработная плата 1 850 тыс. руб., отпускные – 156 тыс. руб. Удержан НДФЛ – 256 тыс. руб. Начислено взносов на сумму 440 тыс. руб.

В 2024 году Общество произвело начисления основному управленческому персоналу в сумме 1 772 тыс. руб. (краткосрочные вознаграждения), из них заработная плата 1 660 тыс. руб., отпускные – 112 тыс. руб. Удержан НДФЛ – 230 тыс. руб. Начислено взносов на сумму 351 тыс. руб.

Информация о прочих связанных сторонах представлена в Приложении 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

10.7. События после отчётной даты

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

В предыдущем периоде 2024 году события после отчётной даты также отсутствуют.

10.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Виды рисков:

1) Страновые и региональные риски

- В рамках подготовки бухгалтерской отчетности Общества руководство провело подробный анализ денежных потоков с начала 2023 года по 2025 год, чтобы определить способность обслуживать свои существующие долговые обязательства в течение следующих 12 месяцев и в обозримом будущем. Денежные потоки Общества от таких макроэкономических параметров как курсы валют, ключевая ставка ЦБ РФ, ситуация на строительном рынке.

- 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.

2) Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство риск образующих факторов находятся вне контроля Общества.

3) Налоговые риски

Изменения в налоговом законодательстве с 2026 года не могут не отразиться на финансовых показателях Общества. Ряд поставщиков и подрядчиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, будут обязаны уплачивать налог на добавленную стоимость, что повлечет увеличение себестоимости, коммерческих и управленческих расходов. Увеличение налоговой ставки по налогу на добавленную стоимость до 22% повысило налоговую нагрузку компании. Таким образом, возможно предположить снижение рентабельности по чистой прибыли, тем не менее сохранив ее на достаточно высоком уровне. Общество обладает достаточной финансовой устойчивостью для продолжения эффективной деятельности с учетом изменений налогового законодательства.

По мнению руководства, на 31.12.2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения устойчивого положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

4) Финансовые риски

Общество, как и все организации, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации, подвержено инфляционным рискам. Изменение уровня инфляции может сказываться на рентабельности организации и результатах ее деятельности.

5) Прочие риски

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

На экономическую ситуацию в 2025 году 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 2026 году 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.

10.9. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В 2025 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

10.10. Непрерывность деятельности

В течение 2025 года и 2024 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

10.11. Информация о реорганизации Общества

В течение 2025 года и 2024 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

10.12. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют за 2024 и 2025 года.

10.13. Государственная помощь

В отчетном периоде в 2025 году и в предыдущем периоде 2024 году государственная помощь Обществу не оказывалась.

10.14. Гарантийные обязательства

Выданные и полученные гарантийные обязательства у Общества по состоянию на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г отсутствуют.

10.15. Условные факты хозяйственной деятельности

Лицензии в отчетном периоде отсутствовали.

Генеральный директор ООО «Монолитгазстрой»

31.03.2026 г.

Резанов Н.В.



Информация о прочих связанных сторонах

Организации и физические лица, перечисленные далее, являются связанными сторонами нашей Организации на 31.12.2025г.

							тыс.руб.
№	Связанная сторона (Идентификационные данные, включая изменения по сравнению с предыдущим годом)	Основание определения как связанной стороны	Вид операции	Объем операции	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря отчетного года (Кредитовое/ Дебетовое)	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, др. долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам
1.	ООО «СИБИРЬ ФУНДАМЕНТ» ИНН 5409005543	Резанов Никита Викторович, генеральный директор, учредитель ООО «Монолитгазстрой» является участником 50% доли ООО «СИБИРЬ ФУНДАМЕНТ» Кунаев Тимур Олегович, учредитель ООО «Монолитгазстрой» является директором и участником 50% доли ООО «СИБИРЬ ФУНДАМЕНТ»	-	0	-	0	0
				0		0	0
2.	ООО «ЛИФТСЕРВИСМОНТАЖ» ИНН 5404950487	Поветьев Максим Александрович, учредитель ООО «Монолитгазстрой» является участником 30% доли ООО «ЛИФТСЕРВИСМОНТАЖ» Когут Дарья Андреевна, учредитель ООО «Монолитгазстрой» является участником 30% доли ООО «ЛИФТСЕРВИСМОНТАЖ»	договор подряда	3 898 (3 703)	22.04.2025 год Безналичная форма расчетов	КЗ 195	0
			договор подряда	5 025 (4 678)	13.04.2025 год Безналичная форма расчетов	КЗ 347	0
			договор подряда	624 (593)	30.05.2025 год Безналичная форма расчетов	КЗ 31	0
3.	ООО СЗ «ГОРОДСКАЯ АРХИТЕКТУРА» ИНН 5406842470	Резанов Никита Викторович, генеральный директор, учредитель ООО «Монолитгазстрой» является участником 50% доли ООО СЗ «ГОРОДСКАЯ АРХИТЕКТУРА» Кунаев Тимур Олегович, учредитель ООО «Монолитгазстрой» является директором и участником 50% доли ООО СЗ «ГОРОДСКАЯ АРХИТЕКТУРА»	-	0	-	0	0

№	Связанная сторона (Идентификационные данные, включая изменения по сравнению с предыдущим годом)	Основание определения как связанной стороны	Вид операции	Объем операции	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря отчетного года (Кредитовое/ Дебетовое)	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, др. долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам
4.	ООО «СМАРТ КОНТРОЛЬ» ИНН 5401999942	Резанов Никита Викторович, генеральный директор, учредитель ООО «Монолитгазстрой» является участником 33% доли ООО «СМАРТ КОНТРОЛЬ»	-	0	-	0	0
5.	ООО «ВПМ» ИНН 5410151644	Когут Дарья Андреевна, учредитель ООО «Монолитгазстрой» является участником 15% доли ООО «ВПМ»	-	0	-	0	0
6.	ООО «ГРАНИТ» ИНН 5406812524	Федосов Виталий Сергеевич, учредитель ООО «Монолитгазстрой» является директором ООО «ГРАНИТ»	Договор на услуги спецтехники Договор аренды	147 (147) 252 (63)	Безналичная форма расчетов Безналичная форма расчетов	0 КЗ 189	0 0
7.	ИП Федосов Виталий Сергеевич ИНН 544511563458	Федосов Виталий Сергеевич, учредитель ООО «Монолитгазстрой» является индивидуальным предпринимателем	-	0	-	0	0
8.	ООО «КГС» ИНН 5410086427	Поветьев Максим Александрович, учредитель ООО «Монолитгазстрой» является участником 12,5% доли ООО «КГС»	-	0	-	0	0
9.	ООО «ВИТИМ ПЛЮС» ИНН 5406827584	Поветьев Максим Александрович, учредитель ООО «Монолитгазстрой» является участником 30% доли ООО «ВИТИМ ПЛЮС»	-	0	-	0	0

№	Связанная сторона (Идентификационные данные, включая изменения по сравнению с предыдущим годом)	Основание определения как связанной стороны	Вид операции	Объем операции	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря отчетного года (Кредитовое/ Дебетовое)	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, др. долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам
10.	ООО КПД-ТЕЛЕКОМ» ИНН 5410092050	Поветьев Максим Александрович, учредитель ООО «Монолитгазстрой» является участником 50% доли ООО «КПД-ТЕЛЕКОМ» Когут Дарья Андреевна, учредитель ООО «Монолитгазстрой» является участником 50% доли ООО «КПД-ТЕЛЕКОМ»	договор подряда	682 (419)	31.05.2025 год Безналичная форма расчетов	КЗ 263	0
			договор подряда	444 (338)	31.05.2025 год Безналичная форма расчетов	КЗ 106	0
			договор подряда	1 199 (648)	25.08.2025 год Безналичная форма расчетов	КЗ 551	0
			договор подряда	1 174 (836)	31.05.2025 год Безналичная форма расчетов	КЗ 338	0
			договор подряда	2 861 (2 057)	31.05.2025 год Безналичная форма расчетов	КЗ 804	0
			договор подряда	611 (428)	31.05.2025 год Безналичная форма расчетов	КЗ 183	0
			договор подряда	571 (543)	31.03.2025 год Безналичная форма расчетов	КЗ 28	0
			договор подряда	1 810 (825)	01.06.2025 год Безналичная форма расчетов	КЗ 985	0
			договор подряда	412 (288)	31.05.2025 год Безналичная форма расчетов	КЗ 124	0
			договор подряда	1 160 (812)	01.06.2025 год Безналичная форма расчетов	КЗ 348	0
			договор подряда	126 (88)	31.05.2025 год Безналичная форма расчетов	КЗ 38	0
			договор подряда	1 746 (1 659)	31.03.2025 год Безналичная форма расчетов	КЗ 87	0
			договор подряда	665 (465)	01.06.2025 год Безналичная форма расчетов	КЗ 200	0
			договор подряда	919 (873)	31.03.2025 год Безналичная форма расчетов	КЗ 46	0
			договор подряда	426 (298)	01.06.2025 год Безналичная форма расчетов	КЗ 128	0
			договор подряда	1 825 (1 734)	31.03.2025 год Безналичная форма расчетов	КЗ 91	0
			договор подряда	3 351 (3 183)	02.05.2025 год Безналичная форма расчетов	КЗ 168	0
			договор подряда	1 633	20.06.2025 год Безналичная форма расчетов	ДЗ 1 633	0
			договор подряда	1 375	16.05.2025 год Безналичная форма расчетов	ДЗ 1 375	0

№	Связанная сторона (Идентификационные данные, включая изменения по сравнению с предыдущим годом)	Основание определения как связанной стороны	Вид операции	Объем операции	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря отчетного года (Кредитовое/ Дебетовое)	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, др. долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам
11	ООО «Монолитгазстрой» ИНН 5406618206	Резанов Никита Викторович генеральный директор, является участником Общества (20% доли)	договор уступки прав (цессии)	7 144	11.03.2026	КЗ 7 144	0
			договор уступки прав (цессии)	4 500	Любая форма расчетов 12.05.2026 Любая форма расчетов	КЗ 4 500	0
12	ООО «Монолитгазстрой» ИНН 5406618206	Кунаев Тимур Олегович является участником Общества (20% доли)	договор уступки прав (цессии)	4 598	04.06.2026	КЗ 4 598	0
			договор уступки прав (цессии)	1 691	Любая форма расчетов 23.04.2026	КЗ 1 691	0
			договор уступки прав (цессии)	4 902	Любая форма расчетов 28.05.2026 Любая форма расчетов	КЗ 4 902	0