

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «СТРОЙРУС» за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской Общества за 2025 год и по состоянию на 31.12.2025 г. В Пояснениях раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям годовой бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и подготовлена исходя из того допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «Стройрус», сокращенное название ООО «Стройрус», ИНН 9103070655 КПП 910301001, далее (Общество) зарегистрировано 12.03.2015г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 9 по Республике Крым, ОГРН 1159102073393.

Общество зарегистрировано по адресу: Крым Респ, г.о. Ялта, г Ялта, ул . Крупской, зд.48Д. В обществе применяется общая система налогообложения. Порядок признания доходов для целей исчисления налога на прибыль и в бухгалтерском учете - по методу «начисления» и налога на добавленную стоимость – «по первому событию».

1.1. Уставный капитал Общества 1110 тыс. руб. и состоит из:

- учредитель Козачук Виктория Викторовна- доля- 90% в уставном капитале;
- учредитель Козачук Руслан Анатольевич- доля- 10% в уставном капитале;

В отчетном периоде изменения в Устав вносились в связи с изменением состава учредителей и увеличением уставного капитала.

1.2. Основной вид деятельности организации: ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.3. Среднесписочная численность работающих ООО «Стройрус» на 31.12.2025 г

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Среднесписочная численность работающих	76 чел.	28 чел.

задолженность по заработной плате на 31.12.2025 – отсутствует.

1.4.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О	должность	реквизиты трудового договора	срок, на который заключен трудовой договор
Кудлюк Олег Игоревич	Генеральный директор	180/2025 от 02.12.2025г	Без срока

Функции и ответственность за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности за период 2025 г, возложены на главного бухгалтера Проселкову Л.Н.

Ограничения полномочий у Генерального директора отсутствуют.

1.5. Общество имеет обособленные подразделения.

1. Обособленное подразделение «ООО ТАБАЧОК», по адресу:

Крым Респ, м.р-н Симферопольский, с.п. Мирновское, с Мирное, ул. Славы.

1.6. Членство в СРО

Общество является членом саморегулируемой организации (СРО) по следующим направлениям деятельности

Вид деятельности	Наименование СРО	Дата внесения в реестр СРО	Регистрационный номер в реестре СРО
Строительство	Ассоциация МОТС	17.04.2024г	1884/01ДА

1.7. Сведения об аудиторе Общества

Бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту согласно Федерального закона от 30 декабря 2004 г. N 214-ФЗ, статья 3, часть 5, так как сумма активов составляет более 400 млн. рублей

Полное наименование аудиторской организации	Адрес местонахождения	ОГРН	Членство в СРО аудиторов Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
Общество с ограниченной ответственностью «Деловой Финансовый Аудит»	350061 г. Краснодар, ул. Игнатова, 2/1, офис 1	1182375046127 от 06.06.2018	ОРНЗ-11806047865

1.8. В оценке статей бухгалтерского баланса, применяются следующие правила (п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н):

- активы и обязательства компании не должны смешиваться — их учитываем раздельно;
- исходим из того, что компания не собирается прекращать свою деятельность;
- принятая учетная политика будет применяться последовательно и в дальнейшем;
- операции отражают в учете в то время, когда они фактически произошли, независимо от поступления или выплаты денег, с ними связанных.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Учётная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе Учетной политики утвержденной приказом руководителя № 1 от 29.12.2023г. Учетная политика для целей налогообложения утверждена Приказом руководителя б/н от 29.12.2023 г.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики) ежегодно создается приказ на внесение дополнений в соответствии с внесенными законодательством изменениями.

В бухгалтерском учете отражается только то имущество, которое законодательством признается собственностью Общества.

Бухгалтерский учет ведется в валюте РФ в рублях.

2.2. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована организацией в соответствии с требованиями Федерального закона от 06 декабря 2011 года «402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по формам, утвержденным приказом Минфина России от 07.07.2010 №66н, ФСБУ и Положениями по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность за 2024 год состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснений к бухгалтерской отчетности в табличной и текстовой форме.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности (п. 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)).

Общество заявляет о том, что оно соблюдает Федеральный закон от 25.12.2008 №276-ФЗ «О противодействии коррупции».

Бухгалтерский учет Общества ведется в полном соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, Планом счетов бухгалтерского учета и нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается возможность оперативного учета изменений действующего законодательства, возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами с действующим законодательством РФ, а также своевременное и полное предоставление необходимой отчетности заинтересованными пользователями.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и отчетности, организация использует автоматизированные регистры бухгалтерского учета на базе программы 1С-Бухгалтерия строительной организации КОРП, редакция 3.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами на основании подтверждающих документов и служат первичными учетными документами в бухгалтерском учете. Налоговый учет строится на основе бухгалтерского учета. При отсутствии отклонений в качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета из программы 1С-Бухгалтерия строительной организации КОРП, редакция 3.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией самостоятельным структурным подразделением во главе с главным бухгалтером.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали

Доходы признаются в отчетном периоде (налоговом), в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления).

Расходы, принимаемые для целей налогообложения признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты.

При подготовке бухгалтерской отчетности не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению соответствующей статьи (строки) отчетности за отчетный год более чем на 10% или может оказать влияние на экономические решения собственников.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

2.3. Нематериальные активы.

Для учета Нематериальных активов применяется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. приказом Минфина от 30.05.22 № 86н и на ФСБУ 26/2020 в отношении капвложений в НМА.

НМА формируются на основании критериев отнесения объекта к НМА отраженных в п. ФСБУ 148/2022.

Лимит в отношении совокупности **несущественных** НМА установлен в сумме 100 тыс. рублей.

Затраты на приобретение, создание малоценных НМА признаются расходами в периоде их осуществления (п. 7 ФСБУ 14/2022)

Расходы на объекты интеллектуальной собственности, которые не соответствуют признакам НМА, перечисленным в пункте 4 ФСБУ 14/2022, и имеют стоимость ниже 100 000 руб., в соответствии с принципом рациональности учитываются единовременно в периоде приобретения объектов интеллектуальной собственности.

Контроль за наличием и движением вышеуказанных объектов интеллектуальной собственности после списания их стоимости на расходы ведется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА и объекты, не отвечающие признакам НМА».

НМА оценивается в бухучете по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Переоценка объектов НМА не производится.

В общем случае ликвидационная стоимость объекта НМА признается равной нулю.

Начало начисления амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА (пп. "а" п. 38 ФСБУ 14/2022)

Окончание начисления амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА (пп. "б" п. 38 ФСБУ 14/2022).

2.4. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н (далее ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены основные средства, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды и последующая перепродажа их Обществом не предполагается.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание активов, стоимостью менее 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов бухгалтерский учет ведется применительно к порядку, установленному для бухгалтерского учета запасов в ФСБУ 5/2019, в том числе с использованием забалансового

учета (п. 8 ФСБУ 5/2019, Письмо Минфина России от 15.12.2021 N 07-01-09/102450) с применением забалансового счета 012 "Несущественные активы, стоимость которых списана на затраты".

Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Группы основных средств

Основные средства классифицируются по группам:

- Здания и сооружения
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Земельные участки;
- Другие виды основных средств (в том числе ППА (право пользования активом)).

В отчётности основные средства показаны по балансовой стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации и ликвидационной стоимости.

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

При приобретении по договорам, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Срок полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования (сокращенно — СПИ) имущества – это период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды (доход) организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Затраты на проведение текущего ремонта включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

Объекты ОС, не подлежащие амортизации, отсутствуют. Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

Уровень существенности для проведения проверки элементов амортизации составляет 10% от первоначальной стоимости имущества.

Способы определения ликвидационной стоимости

Способы определения ликвидационной стоимости устанавливаются организацией самостоятельно.

Ликвидационная стоимость определяется как цена возможной реализации по окончании срока полезного использования

Ставка дисконтирования в целях применения ФСБУ 25/2018 «Аренда» равняется 12,33%. Основания: Приказ №1 от 01.01.2024г.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года. Предыдущая проводилась 10.12.2022.

Общество провело проверку на предмет обесценения основных средств, капитальных вложений и запасов по состоянию на 31.12.2025 г. Признаки обесценения не выявлены.

Признаки обесценения: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, технологический простой.

Основание: ФСБУ 6/2020 подпункты «б», «ж», «з», «и», «о» пункта 45), IAS 36 (пункт 47).

На 31.12.2025 г. Общество провело пересмотр элементов амортизации. Основания для изменения элементов амортизации не выявлены.

Капитальные вложения (статья 1150 Баланса), 324 514тыс.руб.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2025
1	Незавершенные капитальные вложения в основные средства, в том числе:	111 441	150 095
1.1	строительство и реконструкция объектов основных средств	119 787	30 773
1.2	приобретение объектов основных средств	24	45 680

Подробная информация изложена в таблице 4. Пояснений.

Выбытие капитальных вложений за отчетный период в обществе в сумме 13 610тыс. рублей в результате реализации основных средств.

Обесценение капитальных вложений и восстановления обесценения в обществе отсутствуют. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капвложений в несколько объектов ОС, распределяются между ними обоснованным способом, установленным самостоятельно (п. 14.1 ФСБУ 26/2020).

Письмо МинФина от 6 октября 2011 г. N 03-03-06/1/632

3.Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Группа основных средств	Балансовая стоимость ОС на 31.12.25	Балансовая стоимость ОС на 31.12.24
Стоимость основных средств	473 454	487 131
Накопленная амортизация	-148 940	-96 636
Балансовая стоимость	324 514	390 495

в т.ч. Объекты основных средств, стоимость которых не погашается:

Группа основных средств	Балансовая стоимость ОС на 31.12.25	Балансовая стоимость ОС на 31.12.24
Земля и объекты природопользования	32 833	31 450
в том числе:		
Земельные участки	32 833	31 450

Основные средства в разрезе Групп учета ОС на 31.12.2025 представлены в таблице 4 Пояснения к балансу «Основные средства»

Ограничения имущественных прав в отношении использования основных средств отсутствуют.

Бухгалтерский учет аренды.

Операции по аренде (лизингу) учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Согласно пункту 11 ФСБУ 25/2018 не применяется ФСБУ 25/2018 по договорам аренды со сроком аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

Порядок определения сроков полезного использования

Для начисления амортизации установлен срок полезного использования ППА по сроку аренды согласно договорам аренды так как выкуп имущества не предусмотрен.

При определении срока аренды для целей бухгалтерского учета принимается во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Способы амортизации ППА

В организации применяется линейный способ начисления амортизации ППА. Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды. Объекты финансовой аренды отсутствуют. Доходы по операционной аренде организация признает равномерно. Основание: пункт 42 ФСБУ 25/2018.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, не учитываются при оценке задолженности по аренде.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды отсутствуют.

Ставка дисконтирования рассчитывается исходя из следующих данных и фиксируется в расчете ППА:

Для расчета дисконтирования на момент отражения ППА применяется среднее значение по данным Банка России, публикующим регулярную статистику по кредитным организациям, включая среднюю ставку по кредиту организации на январь 2025

Ставка дисконтирования пересматривается при внесении изменений в договор (п. 21 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», п. 42 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»).

Для расчета ставки дисконтирования используем формулу : (ключевая ставка ЦБ РФ+ ставка рефинансирования + процентная ставка по кредиту)/3

В результате расчета получилась месячная ставка дисконтирования = 12,33% $(16,00+16,00+5,00)/3$

Обязательства по аренде рассчитаны на 2025 и далее, исходя из чего данная задолженность является частично и долгосрочной, и краткосрочной.

Операции по аренде (лизингу) учитываются с ФСБУ 25/2018 состав аренды платежей формируется за исключением сумм НДС.

На 31.12.2025 г. в составе основных средств на счете 01.03 учитываются права пользования активами с остаточной стоимостью в сумме 70 999 тыс. руб, в том числе:

- право пользования активом – земельные участки, предоставленные под строительство объектов ОС - 29 645 тыс.руб. на срок до 2039года;

Новый договор аренды на офисное помещение заключен на срок 11 месяцев, в связи с этим по нему отсутствует обязанность формировать обязательства, и применять прочие особенности учета, предусмотренные ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Проценты, начисленные по арендным платежам, в 2025 году составили 9 185 тыс. руб.

Договора лизинга предусматривают выкуп имущества, поэтому амортизация считается исходя из срока полезного использования объекта.

При определении срока аренды для целей бухгалтерского учета принимается во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

3.2. Способы амортизации ППА

В организации применяется линейный способ начисления амортизации ППА.

3.3. Доходы по операционной аренде:

Аренда, по которой у Общества остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий доход от операционной аренды учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и отражается по строке 2340 «Прочие доходы Отчета о финансовых результатах».

Ниже представлена информация о сумме дохода по операционной аренде, признанного в Отчете о финансовых результатах:

	2025 год	2024 год
Доход от операционной аренде	13 142	-

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

Доходы по операционной аренде организация признает равномерно. Основание: пункт 42 ФСБУ 25/2018.

Контроль основных средств, сданных предприятием в аренду, классифицирующихся в качестве объектов учета операционной (нефинансовой) аренды, ведется на счете 03.02.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 03.02 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит
03.02	90 787 146,98	
Машины и оборудование	49 575 000,00	
Транспортные средства	41 212 146,98	
Итого	90 787 146,98	

Согласно п.26 ФСБУ 25/218 Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

3.4. Основные средства в лизинге

В 2025г. Общество заключило 3 новых договора лизинга с ООО "АЛЬМА-СПЕЦТЕХ", АО ВТБ ЛИЗИНГ, ООО "ЛИЗИНГОВОЕ АГЕНТСТВО"

Договоры лизинга предусматривают аренду оборудования и транспортные средства. В соответствии с условиями договоров финансовой аренды полученное имущество учитывается на балансе у лизингодателя.

Амортизация по основным средствам, полученным по договорам финансового лизинга, начисляется методом равномерного (линейного) начисления исходя из срока полезного использования оборудования без применения коэффициента ускоренной амортизации.

На балансе Общества учитывается в соответствии с условиями договоров финансовой аренды полученное имущество в составе основных средств на отдельном субсчете:

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. стоимость имущества в лизинге составляет:

Показатель	<i>тыс. руб.</i>	
	2025 г.	2024 г.
Первоначальная стоимость	84 356	145 339

Начисленная амортизация	13 357	35 482
Балансовая стоимость основных средств в лизинге	70 999	109 857

По состоянию на 31 декабря 2025 года обязательства по лизингу составляют (с учетом НДС):

<i>Срок погашения обязательств</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
В 2025 г.	-
За период с 2026 по 2028 г.	48 565
После 2028 г.	63 252
ИТОГО обязательств по лизингу	111 817

4. Прочие внеоборотные активы. Прочие оборотные активы.

Прочие внеоборотные активы, отраженные в строке 1190 Бухгалтерского баланса за 2025 год отсутствуют.

5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет материалов, запасов:

К запасам относятся активы Общества:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнение работ, услуг);
- используемые для управленческих нужд организации;
- прочие активы, предназначенные для продажи.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары) принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение или изготовление без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по себестоимости каждой единицы.

В связи с вступлением в силу в 2021 году ФСБУ 5/2019 незавершенное строительство объектов для продажи относится к категории запасов (существенные показатели отражаются обособленно, т.е. выделяются в подстроках, основание - абзац 2 п. 11 ПБУ 4/99).

В бухгалтерском балансе в строке 1210 «Запасы» отражены остатки: на сумму 37 889 тыс. руб. на 31.12.2024, на сумму 117 479 тыс. руб. на 31.12.2025

<i>Наименование</i>	<i>2025 год</i>	<i>2024 год</i>
Строительные материалы	61 202	18 329
Незавершенное производство сч 20.01	43 835	1 850
Товары на складах сч.41	9 698	17 710
Готовая продукция сч.43	2 744	

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период произведена, отклонений не выявлено.

Порядок учета малоценных основных средств путем единовременного списания в расходы в периоде приобретения.

Информация о наличии запасов, отраженной по соответствующей строке 1210 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их наличии и движении за отчетный период раскрыта Обществом в разделе 6 «Запасы» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Контроль за ТМЦ на давальческой основе.

Давальческие материалы, передаваемые в производство (эксплуатацию), учитываются на счете 10.07, списываются на затраты в момент фактического их использования.

Отпуск (передача) давальческого материалов в эксплуатацию (производство) оформляется требованием-накладной (форма № М-15).

Основание: пункты 100, 109 и 126 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001г. № 119н.

Забалансовый счет МЦ.04 применяется для учета переданного в эксплуатацию инвентаря и хоз. принадлежностей. Поступление МПЗ проходит по дебету этого счета, а выбытие по его кредиту. Аналитика ведется в количественном выражении, по номенклатурным позициям и материально ответственным лицам.

6.. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов, в том числе расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных программ, и т.п. учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание расходов будущих периодов по договорам, предусматривающим срок полезного использования, производится равными долями в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат.

Долгосрочные расходы будущих периодов (сроком более 12 месяцев) в бухгалтерском балансе отражаются в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» - в отчетном периоде отсутствуют.

Краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» на сумму 38 244 тыс. руб.,

В бухгалтерском расходы будущих периодов состоят из:

Наименование	2025 год
<i>Страхование ТС и механизмов</i>	<i>178</i>
<i>Убытки прошлых периодов</i>	<i>38 066</i>
Итого:	38 244

7.. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность отражается в разделе «Оборотные активы». В соответствии с п. 19 ПБУ 4/99 деление дебиторской задолженности на долгосрочную и краткосрочную осуществляется на основании сроков погашения такой задолженности

Порядок отражения показателей в балансе отражен в пункте 20 ПБУ 4/99.

При перечислении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) (Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

Информация о дебиторской задолженности отражена в Таблице 7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 Обществом отражена общая сумма дебиторской задолженности на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему с учетом НДС.

Авансы показываются в балансе в разрезе видов активов, под покупку которых они оплачены (п. 45, 46 ФСБУ 5/2019, п. 23 ФСБУ 26/2020).

Авансы, выданные по договору, отражаются в балансе как:

Дебиторская задолженность- предоплата по договору, по которому предусмотрена поставка товаров (работ, услуг), (стр. 1230 «Дебиторская задолженность»);

Дебиторская задолженность за оказанные услуги (выполненные работы, проданные ценности) учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании первичных документов по условиям договоров на оказание услуг (выполнение работ, продажу ценностей) независимо от того, получены ли от них деньги за оказанные услуги (выполненные работы, проданные ценности).

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г.:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
расчеты с поставщиками и подрядчиками (60 счет)	98 859	41 936
расчеты с покупателями и заказчиками (62 счет) –	51 951	14 999
расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76.09сч.)	888	1 247
расчеты исполнительным док-м (76.41)		13
Расходы будущих периодов в части страховых (97 сч.)	33	1 005
Расчеты по налогам и сборам (68сч.)		3137
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69 сч.)	108	345
Расчеты с персоналом по оплате труда (70сч.)		130
Расчеты с персоналом по прочим операциям (73.03сч.)		120
Авансы по лизингу	56	
Итого	151 895	61939

Дебетовое сальдо единого налогового счета отсутствует.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г.

Обществом отражена общая величина кредиторской задолженности организации на отчетную дату, срок погашения которой на эту дату не превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств, согласно расчетным документам и условиям договоров.

Состав кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г.:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
расчеты с поставщиками и подрядчиками (60 счет)	32 519	17 394
расчеты с покупателями и заказчиками (62 счет) –	20 887	15 156
расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76.09сч.)	456	456
расчеты с подотчетными лицами (71 счет)	1 123	600
Расчеты по налогам и сборам (68сч.)	6301	3 819
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69 сч.)	1067	

Итого	62 353	37 425
--------------	---------------	---------------

Кредитовое сальдо единого налогового счета на 31.12.2024г составляет 1 532 тыс. руб.

Данная сумма соответствует строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Информация о кредиторской задолженности Общества, отраженной по соответствующей строке 1520 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их наличии и движении за отчетный период раскрыта Обществом в разделе 8 «Обязательство» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

8. Кредиты и займы

Бухгалтерский учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015)

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

Общая информация о задолженности по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам составляет 558 521 тыс. руб. отражена в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Общество в 2025 г. получало финансирование в рамках долгосрочных беспроцентных договоров займа от Учредителей в сумме 157 613 тыс. рублей.

Проценты, подлежащие гашению на момент погашения задолженности по кредитам, отражаются так же по стр. 1510 «Заемные средства» в сумме 2 535 тыс. руб.

Проценты по кредитным договорам подлежат погашению в конце месяца или на момент погашения тела кредита.

В составе долгосрочных заемных средств по строке 1410 отражены займы в сумме 441 846 тыс.руб

9. Прочие обязательства.

Долгосрочные прочие обязательства, отраженные в строке 1450 Бухгалтерского баланса за 2025 год в сумме 42 222 тыс. руб.

Наименование	<i>тыс. руб.</i>	
	на 31.12.25	на 31.12.24
арендные обязательства	42 222	30 738

Краткосрочные прочие обязательства, отраженные в строке 1550 Бухгалтерского баланса за 2025 год в сумме 34 555 тыс. руб.

Наименование	<i>тыс. руб.</i>	
	на 31.12.23	на 31.12.24
арендные обязательства	34 555	51 166

Обязательства по аренде рассчитаны на 2025 и далее, исходя из чего данная задолженность является частично и долгосрочной, и краткосрочной.

10. Признание доходов

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в организации с применением ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020).

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

- Доходами от обычных видов деятельности является производство и реализация товаров, работ (услуг)» - 601 164тыс. рублей;

В отчетном году выручка составила:

- по основному виду деятельности «производство и реализация товаров, работ (услуг)» - 601.164 тыс. рублей;

- по прочим видам деятельности: 23 772 тыс. рублей

в т.ч.

сдача имущества в аренду 10 952тыс. рублей;

доход от реализации о/с 949тыс. рублей;

реализация прочего имущества 11 871 тыс. рублей

- проценты полученные – 888 тыс. рублей;

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

11. Признание расходов

Бухгалтерский учет расходов осуществляется в организации с применением ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с осуществлением производства и реализации товаров, работ (услуг)

Для учета расходов по основному виду деятельности используются счета:

Счет 20 «Основное производство». По дебету счета аналитика ведется по подразделениям отдельно в разрезе каждого инвестиционного проекта участника свободной экономической зоны и списываются в кредит счета 90 «Себестоимость продаж»

Расходы, не относящиеся к расходам по основному виду деятельности, являются прочими расходами. В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

12. Проведение инвентаризации

В соответствии с п. 11 ФЗ №402 от 06.12.2011 г. и требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49), была проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств Общества 02.12.2025

Статьи годовой бухгалтерской отчетности 2025 год подтверждены инвентаризацией проведенной на 31.12.2024 г. В результате проведения инвентаризации излишек и недостачи не обнаружено.

В связи с устойчивым повышением общего уровня цен и стабильным ростом индекса потребительских цен, зафиксированным Органами статистики, стоимость ОС с отсутствием признаков обесценения, считаем соответствующими чистой стоимости продаж.

Стоимость проинвентаризированных ТМЦ соответствует рыночной.

13. Анализ оценки структуры баланса.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных изменений в содержании и форме бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не произошло.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не возникало.

Наблюдается постепенный рост чистых активов Общества.

Показатель/Период	2025	2024	2023
Валюта баланса в тыс. руб.	751 032	551 766	515 317
Чистые активы в тыс. руб.	41 009	31 676	1 470

13.1 Доходы и расходы

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в соответствии с ПБУ 10/99 следующим образом:

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2024 году представлены в таблице:

Основные показатели за 2025 год.

Наименование показателей	2025 год Сумма (тыс. руб.) (без НДС)	2024 год Сумма (тыс. руб.) (без НДС)
Выручка	625 824	578 039
Прибыль до налогообложения	10 665	34 921
Налог на прибыль	(1 440)	(4 715)
Чистая прибыль	9 225	30 206

Взаимозачеты не денежными средствами по контрагентам не проводились в 2025 г.

Стоимость продукции (товаров, услуг) подлежащей оплате неденежными средствами определяется на основании первичных подтверждающих документов.

13.2. К строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах:

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008).

13.3. К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:

По строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99).

В отчетном году затраты на производство и реализацию продукции составили:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
амортизация ОС	49 950	46 515
приобретение строительных материалов	220 716	357 620
фонд оплаты труда	105 951	36 011
командировочные расходы	133 217	
начисления на ФОТ	9 790	2 940

Итого – стр. 2120	519 624	443 086

13.4. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Информация о величине и структуре **Управленческих расходов** отражена в таблице:

Вид расхода	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
амортизация	16 908	20 462
ТМЦ	2 186	357
ФОТ	22 373	10 120
Начисления на ФОТ	2 514	1 030
Общехозяйственные услуги	7 557	1 061
Резерв отпусков	4 179	2 180
Командировочные расходы	120	19
Прочие налоги	144	57
РБП	466	456
Итого –стр. 2220 Управленческие расходы	56 447	35 742

Результаты операций, не связанных с основной деятельностью, отраженные на счетах прочих доходов и прочих расходов.

13.5. Прочие доходы

По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих доходах организации, не упомянутых в предыдущих строках (п. 18 ПБУ 9/99). Информация о величине и структуре прочих доходов отражена в таблице:

Вид дохода	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Сдача имущества в аренду	10 952	1 654
Реализация прочего имущества	11 871	31 873
Доход от реализации о/с	949	
Итого – стр. 2340	23 772	33 527

13.6. Прочие расходы

По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых ранее (п. 21 ПБУ 10/99). Информация о величине и структуре прочих расходов отражена в таблице:

<i>Наименование показателя</i>	<i>2025 год тыс.руб</i>	<i>2024 год тыс.руб.</i>
Коммунальные расходы	1 157	1 027
Пени, штрафы	1 325	1 534
Реализация прочего имущества	5 426	29 767
Амортизация о/с получ. после ввода в экспл.		1 545
Услуги банка	425	437
Списание и восстановл.НДС	857	2 862
Членские взносы		20
Подотчет		556
Реализация о/с	393	
Аренда зем.уч-ка		217
Госпошлина	75	68
Итого – стр. 2350	9 658	38 033

14. Расчеты по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль ведется балансовым методом в соответствии ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в редакции (утв. приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н)

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательств отражаются в отчетности развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

Применяемая налоговая ставка налога на прибыль 13,5% по всем видам осуществляемой деятельности в рамках инвестиционного договора о свободной экономической зоне в Крыму.

Условный расход по налогу на прибыль за 2025г.составил (1 440) тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль за 2025г. составил 6 415 тыс.руб.

С 01.01.2025г. ставка налога на прибыль для участников СЭЗ в Крыму не изменится и составит 13,5%

Экономия по налогу на прибыль как участником СЭЗ в результате применения особого режима налогообложения составила (6 503) тыс.руб.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством о налогах и сборах, то есть по правилам, установленным в главе 25 НК РФ (п. 21 ПБУ 18/02).

Согласно действующей редакции п. 24 ПБУ 18/02 в Отчете о финансовом результате расход (доход) по налогу на прибыль отражается в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Сумма текущего налога на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль (22 ПБУ 18/02) и в 2025г составила 7 855 тыс.руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 10 665 тыс. руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 1 440 тыс. руб.

Возникшая разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 46 765 тыс. руб. сложилась из временных разницы состоят из расходов, не принимаемых для целей НУ, а именно:

- 7 215 тыс. руб. зарплата с начислениями работников не вошедших штатное расписание утвержденное инвестиционным договором в рамках СЭЗ.
- 8 453 тыс. руб. начисленный резерв отпусков;
- 9 184 тыс.руб. начисленные проценты по лизингу;
- 21 913 тыс.руб. амортизация о/с находящихся в лизинге

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 57 430 тыс. руб.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 7 855 тыс. руб., что соответствует данным стр. 2411 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2025 год.

За 2025 год Общество по итогам на 31 декабря 2025 года получило чистую прибыль в сумме 9 225 тыс. руб.

Для учета результата разниц и накопления сведений о расходах по налогу на прибыль Общество применяет рекомендацию НРБУ «БМЦ» Р-102/2019 КпР от 26.04.2019 года.

К счету 99 «Прибыли и убытки» открываются и применяются следующие счета аналитического учета:

Субсчет 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» в корреспонденции со счетом 99.01.1 (субсчет «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения»);

Субсчет 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения» в корреспонденции со счетами 99.02.Т «Текущий налог на прибыль».

15. По состоянию на 31.12.2025 года показатели платежеспособности организации и расшифровка ликвидных активов Общества

Вид актива	31.12.2024 г. тыс. руб.	31.12.2025 г. тыс. руб.
Денежные средства, в т.ч.	3 354	4 530
Банковские рублевые счета	3 354	4 530
Дебиторская задолженность краткосрочная, в т.ч.	61 939	151 895
Покупатели	14 999	51 951
Авансы выданные поставщикам	41 935	98 859
Прочие дебиторы	5 005	1 085
Запасы , в т.ч.	37 889	117 479
Товары для перепродажи	17 709	9 698
Материалы	18 330	61 202
Незавершенное производство	1 850	43 835
Готовая продукция		2 744
НДС по приобретенным ценностям	11 355	2 546
Финансовые вложения	5 724	5 387
Прочее	38 212	38 244
ИТОГО краткосрочные активы	158 473	320 081

В составе дебиторской задолженности преобладает задолженность по оплате договоров.

16. В кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года

Кредиторская задолженность краткосрочная	31.12.2024 г. тыс. руб.	31.12.2025 г. тыс. руб.
---	------------------------------------	------------------------------------

Поставщики	17 395	32 519
Авансы полученные	15 156	20 887
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	456	456
Расчеты по налогам и сборам	56	233
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3291	4 536
Расчеты по ЕНС	471	1 532
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		1 067
Расчеты с подотчетными лицами	600	1 123
ИТОГО	37 425	62 353

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 отсутствует.

17. Финансовые вложения.

К финансовым вложениям, отображаемым в строке 1240 бухгалтерского баланса, в сумме 5 387 тыс. руб. относятся: переуступка прав требования по Договору уступки №0619-1/00/ВО от 19.06.2025.

18. Информация о совместной деятельности

Общество в отчетном периоде не заключало договоры, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода.

У Общества отсутствуют в отчетном периоде случаи совместного осуществления операций, совместного использования активов и совместного осуществления деятельности согласно ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н.

19. Информация о связанных сторонах

В отношении Общества аффилированными лицами отсутствуют

Конечным бенефициаром ООО «Стройрус» является гражданин РФ.

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года, общая сумма краткосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала состоящего из заработной платы:

Генеральный директор ФОТ 3 268 482рубля, начисления на ФОТ 277 821рубль;

Главный бухгалтер ФОТ 1 331 436рублей, начисления на ФОТ 113 172рубля;

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

20. Условные обязательства

Условные обязательства на момент составления отчетности за 2025 год отсутствуют.

На 31.12.2025 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах в Арбитражном суде в качестве ответчика. Общество не участвует в корпоративных спорах.

21. Оценочные обязательства и резервы

21.1. Резерв по сомнительным долгам.

Обществом в учете на 31.12.2025 г. резервы по сомнительным не создавались, в связи с отсутствием предпосылок для его создания.

Если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01).

21.2. Резерв на оплату отпусков.

На 31 декабря 2025 года в организации оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников сформировано в сумме 7 580 тыс.руб

21.3. Общество в 2025г не создавало резерв на гарантийный ремонт, гарантийное обслуживание.

21.4. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

22. Капитал и резервы.

Собственный капитал Общества на 31 декабря 2025 года представляет собой вложения собственниками в уставный капитал Общества, добавочный и резервный капиталы Общества; накопленную нераспределенную прибыль прошлых лет, а также прибыль отчетного года.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества составляет 1 110 000,00 рублей, оплачен полностью.

23. События после отчётной даты

События после отчётной даты отсутствуют. Дивиденды к выплате не рекомендовались и не объявлялись.

24. Информация о непрерывности деятельности

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности установлен Положением по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02", утв. Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 05.04.2019)

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Вид прекращаемой деятельности не прогнозируется.

Динамика изменения величины стоимости чистых активов Общества за три года представлены в таблице:

Период	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. рублей	1 110	1 000	1 000
Чистые активы, тыс.рублей	41 009	31 676	1 469
Стоимость чистых активов меньше уставного капитала (-), Больше уставного капитала (+)	38 899	30 676	469

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

Отсутствует необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). В течение 2025г. деятельность общества была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Руководством проведен анализ возможности для Общества продолжать непрерывно свою деятельность в 2026 году. В своей оценке Общество исходит из того, что комплекс мер поддержки в финансовой и социальной сферах, принимаемый Правительством Российской Федерации с целью стабилизации экономической ситуации внутри страны в условиях иностранных санкций, окажется достаточным и позволит предприятиям строительной отрасли не останавливать работу и не снижать темпы строительства жилья.

Организация нацелена получить максимальную прибыль в последующие годы.

Общество не имеет планов и намерений по прекращению своей деятельности.

Руководство считает, что вероятность экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Организация и руководство намерены продолжать свою деятельность в обозримом будущем, не планирует прекращать деятельность как минимум в ближайшие 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Финансовые, производственные и другие факторы, способные оказать влияние на непрерывность деятельности нашей организации отсутствуют.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Общество соблюдает на отчетную дату ограничительные условия, предусмотренные кредитными договорами, дающие право банкам-кредиторам истребовать кредиты досрочно, как только будет установлен факт несоблюдения таких условий. Общество оценивает риск получения в 2026 году требований банков-кредиторов о досрочном погашении кредитов в связи с нарушением данных ограничительных условий как низкий.

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Влияние внешних факторов на деятельность Общества.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями. Связанные с этими обстоятельствами экономические последствия не оказали существенного влияния на бухгалтерскую финансовую отчетность Общества.

Общество подтверждает, что выявленные события в 2025 году за отчетный период не оказали влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

25. Информация об исправлении ошибок.

Исправления в 2025 году ошибок в бухгалтерском учете и отчетности предшествующих отчетных периодов, а также корректировки показателей отсутствуют.

26. Формирование отчета о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов включает сальдо по сч.51 «Расчетный счет»

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Дата	Увязка
На 31.12.2025 г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4500 графы 4 отчета о движении денежных средств
На 31.12.2024 г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4500 графы 4 отчета о движении денежных средств

Предоставляется расшифровка прочих платежей по движению денежных средств:

Наименование	Строка	2025 год	2024 год
Прочие платежи по текущим операциям	4129	25 021	3 885
в том числе			
расчетный НДС		22 989	1 568
Услуги банка		325	437
страхование		1459	1434
Расчеты с персоналом по прочим операциям			120
Расчеты с подотчетными лицами		248	231
Прочие налоги			95

27. Раскрытие информации о показателях Бухгалтерского баланса

В настоящем разделе Пояснений раскрыты фактические показатели бухгалтерского учета.

27.1. Основные средства, капитальные вложения и право пользования активом

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01.01 «Основные средства в организации», незавершенных капитальных вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (кроме субсчетов 08.05 и 08.08), оборудование, требующее монтажа, учтенное на счете 07 «Оборудование к установке», права пользования активом, учитываемое на счете 01.03 «Арендованное имущество» и авансы поставщикам, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств, отраженные на счете 60.02 «Расчеты по авансам выданным».

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2025
Основные средства	160 825	87 392	102 175
Капитальные вложения в основные средства	119 757	150 783	150 095
Оборудование к установке	55		1 168
Права пользования активом	109 858	117 077	70 999
Итого в Бухгалтерском балансе по стр. 1150 Основные средства	390 495	355 252	324 514

27.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств по группам (в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного

периода, движение основных средств за отчетный период отражена в Таблице 4 Пояснений к балансу.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации отражены в Таблице 4. настоящих Пояснений.

28. Капитальные вложения.

Информация о наличии и движении капитальных вложений (балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода) отражена в Приложении № 4. «Незавершенные капитальные вложения» настоящих Пояснений.

28.1. Обесценение

Основные средства, капитальные вложения проверяются на предмет обесценения, когда обстоятельства указывают на то, что существует вероятность их обесценения.

Руководство Общества провело проверку на предмет обесценения основных средств и капитальных вложений по состоянию на 31.12.2024 г. Признаки обесценения, которые обусловили проведение проверки на предмет обесценения 31.12.2024 отсутствуют.

29. Показатели и пояснения о потенциальных существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение деятельности Общества.

Финансовый риск включает кредитный риск, т.е. риск того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Влияние риска минимально, ввиду незначительности дебиторской задолженности

Правовые риски связаны с изменением валютного, таможенного регулирования, налогового законодательства, бухгалтерского законодательства и др.

Факторы влияния	Наличие влияния (да +, нет -)	Последствия влияния
1	2	3
Изменение валютного регулирования	-	Организация не ведет деятельность с использованием иностранной валюты
Изменение таможенного регулирования	-	Организация не ведет деятельность за пределами РФ
Изменение бухгалтерского законодательства	+	Правильность отражения операций в бухгалтерском учете и предоставление достоверной бухгалтерской отчетности пользователям
Изменение налогового законодательства	+	Данное влияние возникнет, если Общество не подтвердит целевое использование средств.

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

30. Прочая информация

На 31.12.2025 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах в Арбитражном в качестве ответчика.

Общество не участвует в корпоративных спорах.

Вся необходимая информация, важная заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности, с точки зрения Общества, для достоверного и полного представления о финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, раскрыта в предыдущих разделах.

31. Обязательный аудит

Бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту согласно Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" ст.5:

-(п.4 б) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 миллионов рублей; – валюта ББ более 400 тр),

Аудитором Общества является ООО «ДеФА», ИНН 2312272204, местонахождение: 350000 г. Краснодар, ул. Игнатова, д.2, оф. 1.

32. Законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу.

По мнению Руководства, за 2025 год Обществом были соблюдены нормативно правовые акты Российской Федерации, в том числе законодательства о противодействии коррупции и коммерческому подкупу (включая подкуп иностранных должностных лиц).

Генеральный директор
ООО «СТРОЙРУС»

Кудлюк О.И.

«31» марта 2026г.