

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «СЗ «М-Левел Плюс» <b>ИНН 5638074193</b>	Код по ОКПО: 33062973
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения: тыс. руб.	Код по ОКЕИ: 384

## Оглавление

### ВВЕДЕНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
  - 2.1. Концепция составления отчетности
  - 2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики
  - 2.3. Изменение учетной политики
    - 2.3.1. Изменение учетной политики, обусловленное изменением законодательства
  - 2.4. Критерии существенности для раскрытия информации
  - 2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства
  - 2.6. Основные средства и капитальные вложения
  - 2.7. Учет арендных отношений
    - 2.7.1. Учет при получении имущества от арендодателя
  - 2.8. Обесценение активов
  - 2.9. Запасы
    - 2.9.1. Материалы
    - 2.9.2. Незавершенное производство и готовая продукция
    - 2.9.3. Резерв под обесценение запасов
  - 2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты
  - 2.11. Уставный, добавочный и резервный капитал
  - 2.12. Кредиты и займы полученные
  - 2.13. Отложенные налоги
  - 2.14. Признание доходов
  - 2.15. Признание расходов
  - 2.16. Оценочные обязательства
  - 2.17. События после отчетной даты
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
  - 3.1. Наличие и движение основных средств
  - 3.2. Наличие и движение прав пользования активами
4. ЗАПАСЫ
  - 4.1. Наличие и движение запасов
  - 4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
  - 4.3. Прочая существенная информация о запасах
5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
  - 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
  - 5.2. Просроченная дебиторская задолженность
6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
  - 6.1. Обязательства участников договора по внесению денежных средств с выделением не внесенных в срок платежей
  - 6.2. Обязательства Застройщика перед участниками договора по передаче прав на объект строительства после получения разрешения на ввод его в эксплуатацию.
  - 6.3. Обязательства Застройщика перед участниками договора, возникающих в случае, если объект построен с отступлением от условий договора, приведшими к ухудшению качества объекта или с иными недостатками, а так же возврату денежных средств и уплаты процентов в случае существенного нарушения требований к качеству объекта долевого строительства
  - 6.4. Активы Застройщика, находящиеся в залоге в обеспечение исполнения обязательств по договору залогом
7. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

8. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

9. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

- 9.1. Общая информация об организации
- 9.2. Состояние чистых активов
- 9.3. Вознаграждение аудиторской организации
- 9.4. Информация о связанных сторонах
- 9.5. События после отчетной даты
- 9.6. Непрерывность деятельности
- 9.7. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
- 9.8. Информация о рисках

## ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СЗ «М-Левел Плюс»» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ

«Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

## 1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
71.12.2	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика

Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
41.20	Строительство жилых и нежилых и нежилых зданий
42.21	Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения

Общество не является членом саморегулируемых организаций (СРО).

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

### 2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.99 N 107н, от 24.03.2000 N 31н, от 18.09.2006 N 116н, от 26.03.2007 N 26н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н, от 29.03.2017 N 47н, от 11.04.2018 N 74н), а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, в соответствии с ФСБУ 4/2023.

## **2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.4. Пояснений).

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, 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

п. 19 ПБУ 1/2008

Организация квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям нули, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

## **2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **2.3.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства**

**В учетную политику в 2025 году внесены следующие изменения :**

- Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» ). В состав бухгалтерской отчетности входят следующие формы : бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним: отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01 января 2025 г. Приказ о проведении инвентаризации № 5 от 30.12.2024 г

- Общество с 2023 года применяет УСН (6% с доходов)

## **2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ**

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- пять процентов от величины валюты бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.

## **2.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

В бухгалтерском балансе 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 как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведены в табличной части пояснений « Дебиторская задолженность».

## 2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:  
машины и оборудование;  
транспортные средства;  
производственный и хозяйственный инвентарь; ФСБУ 6/2020

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, и имеют стоимость выше 100 000 руб. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются одновременно в составе расходов периода, в котором они понесены (в периоде их осуществления). Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 №07-01-09/68312.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020

Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

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

- а) по первоначальной стоимости;

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Для каждой группы основных средств устанавливается один из способов амортизации:  
линейным способом

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается:

с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета

## 2.7. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

### 2.7.1. Учет при получении имущества от арендодателя

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

Расчет ставки произведен из расчета фактически привлеченных кредитных средств и фактически начисленных процентов за использование кредитных средств банка АО Дом РФ по состоянию на 01.11.2023 г в размере 2 % (годовых) из расчета срока аренды. Перерасчет процентов в 2025 г не производился.

## **2.8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ**

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов.

## **2.9. ЗАПАСЫ**

### **2.9.1. Материалы**

Запасами считаются активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд не применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены;

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство по каждому виду запасов их оценка производится по:

- по средней себестоимости;

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

### **2.9.2. Незавершенное производство и готовая продукция**

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости согласно ФСБУ 5/2019, с учетом управленческих расходов (ст.18 п.10 214 ФЗ) и коммерческих расходов (ст.18 п.20 214 ФЗ) которые не могут составлять более чем десять процентов от проектной стоимости объекта строительства.

### 2.9.3. Резерв под обесценение запасов

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Резерв под снижение стоимости запасов создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете.

В 2025 году резерв под снижение стоимости запасов не создавался, т.к. в ходе инвентаризации не выявлено отклонений от справедливой стоимости

### 2.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов

### 2.11. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками Общества.

Добавочный капитал не создается.

Резервный капитал не создается.

## 2.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В составе заемных средств отражены обязательства по следующим критериям

(тыс. руб.)

Кредитор	Срок погашения	на 31.12.2024		на 31.12.2025	
		Основной долг	Сальдо по %	Основной долг	Сальдо по %
Банк ДОМ.РФ АО кредитный договор № КД № 90-015/КЛ-23 от 28.02.2023		275 681,5 1	8 367,9	459 534,1	47 105,9
ООО ТЗ М-Левел		9 470,0	1 531,7	10 485,0	3 361,0
ИП Турманов Малик Аскаревич		1 241,0	325,3	1 241,0	561,0
Турманов Малик Аскаревич		21 260,5	4 259,0	27 214,5	8 740,0

Расходы на уплату процентов долга по целевым займам в размере 12 662,0 тыс. руб. и процентов долга по кредитам в размере – 47 105,9 тыс. руб. связанных с предоставленными займами и кредитами для осуществления строительства – Строительства жилого дома Перовский в г. Оренбурге на пересечении пер. Селивановский д. 24/ул. Парижской Коммуны, д.46. включатся в стоимость объекта строительства долевого участия согласно учетной политики общества.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, переводится в краткосрочную задолженность. Обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное обязательство.

## 2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Основные показатели, характеризующие налог на доходы :

Показатель	2024 г	2025 г
Применяемая ставка	6 %	6 %
Доход до налогообложения	0	0

ООО «СЗ «М-Левел Плюс» выручка по состоянию на 31 декабря 2025 г отсутствовала.

Выручку Застройщика формируют следующие показатели финансовой деятельности:  
- Экономия от использования средств финансирования строительства.;  
- Продажа объектов недвижимости.

Экономия Застройщика согласно учетной политики Общества рассчитывается после получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию и постановки его на кадастровый учет.

В связи с тем, что разрешение на ввод объекта строительства № 56-44-254-2023 было получено 29.12.2025 г, постановка на кадастровый учет 26 января 2026 г. Расчёты с бюджетом по налогам и сборам за 2025 год произведены полностью и в установленные налоговым законодательством сроки.

## 2.14. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

Учет доходов осуществляется на счете 90.01 «Выручка», аналитический учет ведется по номенклатурным группам, ставкам НДС. Номенклатурные группы определяются в зависимости от видов деятельности:

- доходы от продажи объектов недвижимости отражаются в бухгалтерском учете на дату регистрации перехода права собственности на них. Отражаются на балансовом счете 90.01.2 (выручка от продаж собственных квартир)

- доходы (экономия застройщика по нежилым помещениям) отражаются в бухгалтерском учете на дату подписания акта (дата приемки работ) приемки работ. Отражаются на балансовом счете 91.01.0 (экономия застройщика по облагаемым операциям в части нежилых помещений)

- доходы (экономия застройщика по жилым помещениям) отражаются в бухгалтерском учете на дату подписания акта (дата приемки работ) приемки работ. Отражаются на балансовом счете 91.01.1 (экономия застройщика по не облагаемым операциям в части жилых помещений)

Экономия застройщика остается в распоряжении Организации.

Доходы от экономии застройщика рассчитываются по каждому объекту строительства.

Объектом строительства признается каждый отдельный объект, который учитывается обособленно на счете 20.1 в разрезе субконто "Объекты строительства".

Экономия застройщика определяется только по договорам долевого участия в строительстве (ДДУ). С суммы доходов от экономии застройщика начисляется НДС (в случае если операции по передачи объектов признаются операциями, облагаемыми НДС). НДС определяется по расчетной ставке (18/118), если в последующем сумма доходов от экономии застройщика корректируется, то сумма начисленного НДС также подлежит корректировке.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества. ПБУ 9/99

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, является зачет взаимных требований.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов.

Экономия Застройщика согласно учетной политики Общества рассчитывается после получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию и постановки его на кадастровый учет.

## 2.15. ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Расходы по строительству объекта недвижимости учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе статей по каждому из объектов строительства до момента признания соответствующей выручки. (Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию)

Затраты по доставке товаров до объектов строительства производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на строительство объектов недвижимости.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью на основании ст.18 п.10, п.20 214 ФЗ и закрываются при вводе объекта в эксплуатацию в размере не более десяти процентов от проектной стоимости строительства.

## 2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество создает оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов по отпускам. П.16. ПБУ 8 /2020 Учетным периодом для создания резерва является месяц. Отчисления в резерв делаются на последнее число года.

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:  
на оплату предстоящих отпусков;  
по сомнительным долгам.

При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики.

Сумма обязательства по каждому работнику рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы в соответствии с законодательством.

За период 2024 - 2025гг. сформированы оценочные обязательства.

( тыс. руб.)

год	Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
2024	Резерв по предстоящей оплате отпусков	23	370,0	86,0	0	307,0
2025	Резерв по предстоящей оплате отпусков	307,0	241,0	147,0	0	401,0

### Резерв по сомнительным долгам.

Учетной политикой Общества предусмотрено формирование резерва по сомнительным долгам, т.е. дебиторской задолженности, которая не будет погашена в установленный договором срок и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам состоит в отражении суммы потенциального убытка, который может появиться у Общества в случае не поступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются для Общества прочими расходами.

Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу. При получении оплаты от покупателей по суммам, включенным в резерв по сомнительным долгам, Общество восстанавливает резерв на эти суммы.

Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Общества.  
По итогам 2025 г. была проведена инвентаризация резерва по сомнительным долгам.  
По состоянию на 31.12.2025 года просроченная дебиторская задолженность в Обществе составляет 175,8 (тыс. руб.). Резерв создан на всю сумму задолженности.

## 2.17 . СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

В соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 "События после отчетной даты" отражение событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности, должно проводиться организацией с учетом следующей нормы: п.6. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями п.6 ПБУ 7/98.

## 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

### 3.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведены в табличной части пояснений «Основные средства».

Информация о сроках полезного использования

Группа объектов основных средств	Диапазон сроков полезного использования
Здания, строения, помещения	10-20 лет
Производственное оборудование	6-9 лет
Транспортные средства	4-10 лет
Прочий производственный инвентарь	3-5 лет
Компьютерная и прочая офисная техника	3-10 лет

### 3.2. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Основание: п.п.10, 17, 18 ФСБУ 25/2018.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляются отдельным приказом руководителя.

- Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость

аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- Договором не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- Организация не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

Основание: п. 11,12 ФСБУ 25/2018.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.03 «Арендованное имущество»
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества»
- 76.07 «Расчеты по аренде»
- 76.07.1 «Арендные обязательства»
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»
- 76.07.5 «Проценты по аренде»

Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018.

Амортизация прав использования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной справедливой стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Основание: п. 49, 50 ФСБУ 25/2018.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ)

## **4. ЗАПАСЫ**

### **4.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ЗАПАСОВ**

Данные о балансовой стоимости запасов, остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода, движения запасов за отчетный период приведены в табличной части пояснений «Запасы».

Управленческие и коммерческие расходы формируют статья запасы в составе незавершенного производства

### **4.2. ЗАПАСЫ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЮТСЯ ОГРАНИЧЕНИЯ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ**

Ограничение прав на запасы у Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г отсутствуют.

#### 4.3. ПРОЧАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ЗАПАСАХ

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Сырье и материалы - 322,0 тыс. руб.	Сырье и материалы - 9 613,0 тыс. руб.	Сырье и материалы - 8 402,0 тыс. руб.
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов. - 1 119,0 тыс. руб.	Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов. - 9 699,0 тыс. руб.	Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов. -202,0 тыс. руб.
Объекты незавершенного строительства - 648 973,0 тыс. руб.	Объекты незавершенного строительства -301 576,0 тыс. руб.	Объекты незавершенного строительства - 180 608,0 тыс. руб.
Итого 650 414,0 тыс. руб.	Итого - 320 888,0 тыс. руб.	Итого - 189 212,0 тыс. руб.

### 5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

#### 5.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период приведены в табличной части пояснений « Дебиторская задолженность» .

В балансе отражены авансы выданные в размере 4 112,0 тыс. руб. Авансы были выданы для производства подрядных работ, поставки материалов контрагентами по объекту строительства – Строительства жилого дома Перовский в г. Оренбурге на пересечении пер. Селивановский д.. 24/ул. Парижской Коммуны, д.46.

Учет договоров ДДУ по Строительству жилого дома организация ведет на основании договоров участия в долевом строительстве. (Основание: п. 2 ст. 3 Закона от 30.12.2004 № 214-ФЗ).

Договоры долевого участия с участниками долевого строительства с момента их государственной регистрации учитываются на забалансовом счете 008.01.

Денежные средства по договорам долевого строительства поступают на эскроу счета, открытые в уполномоченном банке (АО «Банк ДОМ.РФ»), в счет уплаты цены договора участия в долевом строительстве в отношении многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости.

Денежные средства, поступившие на эскроу счета от участников долевого строительства по договорам долевого участия, учитываются на забалансовом счете 008.01

Денежные средства на эскроу счет вносятся после регистрации договора участия в долевом строительстве, на срок условного депонирования денежных средств, который не может превышать более чем на шесть месяцев срок ввода в эксплуатацию многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости, указанного в проектной декларации. По заявлению участника долевого строительства срок условного депонирования денежных средств может быть продлен по истечении шести месяцев, но не более чем на два года.

Проценты на сумму денежных средств, находящихся на эскроу счете, не начисляются.

Суммы, учтенные на счете 008, списываются в момент раскрытия счетов эскроу и поступления денежных средств на расчетный счет Организации или в зачет обязательств перед банком по

целевому кредиту и процентам по нему (если это предусмотрено условиями заключенного договора). При возврате средств со счета эскроу участнику долевого строительства (в случае расторжения договора участия в долевом строительстве) соответствующая сумма также списывается с забалансового учета по кредиту счета 008.

Расчеты с участниками долевого строительства после раскрытия эскроу счетов учитываются на счете 76.09 «Расчеты с дольщиками по ДДУ»

## **6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### **6.1. Обязательства участников договора по внесению денежных средств с выделением не внесенных в срок платежей**

Обязательства участников по внесению денежных средств на 31 декабря 2025 года составляет - 588 544,2 тыс. руб.; не внесенных в срок - 147 282,0 тыс. руб.

### **6.2. Обязательства Застройщика перед участниками договора по передаче прав на объект строительства после получения разрешения на ввод его в эксплуатацию**

Разрешение на ввод объекта строительства Жилого дома по адресу г. Оренбург, пер. Селивановский д. 24/ул. Парижской Коммуны 46 было получено 29 декабря 2025 г. (РНВ №56-44-254-2023 от 29.12.2025 г )

### **6.3. Обязательства Застройщика перед участниками договора , возникающих в случае ,если объект построен с отступлением от условий договора ,приведшими к ухудшению качества объекта или с иными недостатками ,а так же возврату денежных средств и уплаты процентов в случае существенного нарушения требований к качеству объекта долевого строительства.**

По состоянию на 31.12.2025 г обязательства застройщика отсутствуют, в связи с тем, что объект строительства Жилого дома по адресу г. Оренбург, пер, Селивановский д. 24/ул. Парижской Коммуны 46 поставлен на кадастровый учет 26 января 2026. Согласно условий договоров долевого участия передача объектов недвижимости осуществляется в течении двух месяцев с момента поставки объекта на кадастровый учет.

### **6.4 Активы Застройщика ,находящиеся в залоге в обеспечение исполнения обязательств по договору залогом**

В 2023 году ,между Обществом и АО «Банк ДОМ.РФ» был заключен Договор об Ипотеке № 148/015-23 от 07 марта 2023 г на :

Земельный участок с кадастровым номером 56:44:0354006:29 Адрес местонахождения участка: Российская Федерация, Оренбургская область, городской округ город Оренбург, город Оренбург, переулок Селивановский, земельный участок 24.

Категория земель: Земли населенных пунктов;

Виды разрешенного использования: код 2.5 - среднеэтажная жилая застройка (размещение многоквартирных домов этажностью не выше восьми этажей; благоустройство и озеленение; размещение подземных гаражей и автостоянок; обустройство спортивных и детских площадок, площадок для отдыха; размещение объектов обслуживания жилой застройки во встроенных, пристроенных и встроенно-пристроенных помещениях многоквартирного дома, если общая площадь таких помещений в многоквартирном доме не составляет более 20 % общей площади помещений дома).; Код 2.6 – многоэтажная жилая застройка (высотная застройка) (размещение многоквартирных домов этажностью девять этажей и выше.)

Актив застройщика находящийся в залоге – Земельный участок, кадастровый номер 56:44:0354006:29 , залоговая стоимость - 98 400,00 (девятьсот восемь тысяч четыреста) рублей 00 копеек

Земельный Участок с кадастровым номером 56:21:1901023:498. Адрес местонахождения участка : Российская Федерация, Оренбургская область, Оренбургский

муниципальный район, сельское поселение Пригородный сельсовет, п. Пригородный, пер. Прибрежный, №1А.

Категория земель: Земли населенных пунктов;

Виды разрешенного использования:

код 2.3 - Блокированная жилая застройка (Размещение жилого дома, имеющего одну или несколько общих стен с соседними жилыми домами.

Актив застройщика находящийся в залоге – Земельный участок, кадастровый номер 56:21:1901023:498, залоговая стоимость - 947 000,00 (девятьсот сорок семь тысяч) рублей 00 копеек.

Итого: 1 045 400,00 (один миллион сорок пять тысяч четыреста) рублей 00 копеек.

## 7. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

### Информация о сроках погашения кредитов и займов

Вид обязательства	Валюта	Срок погашения	Сумма, тыс. руб.		
			На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
1. Долгосрочные:					
1.1. Кредиты банков:	Руб.	30.12.2027	326 511,0	275 682,0	153 354,0
1.2. Займы организаций	Руб.	30.12.2027	11 726,0	10 710,0	6 241,0
1.3. Займы физических лиц	Руб.	30.12.2027	27 215,0	21 261,0	16 814,0
Итого долгосрочные:			<b>365 452,0</b>	<b>307 653,0</b>	<b>176 409,0</b>
2. Краткосрочные:					
2.1. Кредиты банков:	Руб.				
2.2. Займы организаций	Руб.				
2.3. Займы физических лиц	Руб.				
Итого краткосрочные:					

## 8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

В 2023 году между Обществом и АО «Банк ДОМ.РФ» был заключен Договор об Ипотечке № 148/015-23 от 07 марта 2023 г на :

Земельный участок с кадастровым номером 56:44:0354006:29 Адрес местонахождения участка: Российская Федерация, Оренбургская область, городской округ город Оренбург, город Оренбург, переулок Селивановский, земельный участок 24.

Категория земель: Земли населенных пунктов;

Виды разрешенного использования: код 2.5 - среднеэтажная жилая застройка (размещение многоквартирных домов этажностью не выше восьми этажей; благоустройство и озеленение; размещение подземных гаражей и автостоянок; обустройство спортивных и детских площадок, площадок для отдыха; размещение объектов обслуживания жилой застройки во встроенных, пристроенных и встроенно-пристроенных помещениях многоквартирного дома, если общая площадь таких помещений в многоквартирном доме не составляет более 20 % общей площади помещений дома.); Код 2.6 – многоэтажная жилая застройка (высотная застройка) (размещение многоквартирных домов этажностью девять этажей и выше.)

Актив застройщика находящийся в залоге – Земельный участок, кадастровый номер

56:44:0354006:29 , залоговая стоимость - 98 400,00 (девяносто восемь тысяч четыреста) рублей 00 копеек

Земельный Участок с кадастровым номером 56:21:1901023:498. Адрес местонахождения участка : Российская Федерация, Оренбургская область, Оренбургский муниципальный район, сельское поселение Пригородный сельсовет, п. Пригородный, пер. Прибрежный, №1А.

Категория земель: Земли населенных пунктов;

Виды разрешенного использования:

код 2.3 - Блокированная жилая застройка (Размещение жилого дома, имеющего одну или несколько общих стен с соседними жилыми домами.

Актив застройщика находящийся в залоге – Земельный участок, кадастровый номер 56:21:1901023:498, залоговая стоимость - 947 000,00 (девятьсот сорок семь тысяч) рублей 00 копеек.

Итого: 1 045 400,00 (один миллион сорок пять тысяч четыреста) рублей 00 копеек.

## 9. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

### 9.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Численность сотрудников Организации составила 3 человека на 31.12.25 г, 5 человек на 31.12.2024 г., 3 человек 31.12.2023 г. 0 человек на 31.12. 2022 г. ответственно.

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся генеральный директор Турманов Малик Аскарлович.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100 %.

В 2025 году распределение прибыли за 2024 год не производилось.

### 9.2 СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	100,0	100,0	100,0
Чистые активы, тыс. руб.	21 775,0	21 710,0	21 710,0
Соотношение, в %	100,0	100,0	100,0

### 9.3. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ КОМПАНИИ

Сумма подлежащего выплате вознаграждения аудитору ООО "АК"ПРИОРИТЕТ" ИНН 5610216306 за проведение аудита, за отчетный год составляет 270,0 тыс. руб.

### 9.4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются:

Наименование связанной стороны	
Турманов Малик Аскарлович ИНН : 561900214577	Руководитель и учредитель
ООО "СЗ Соседи М-ЛЕВЕЛ " 460520, Оренбургская обл, пос. Пригородный, пр-т Звездный д.1/1 офис 4 ИНН : 5638081352	Руководитель и учредитель – Турманов Малик Аскарлович
ООО «УПР» 460520, Оренбургская обл, р-н Оренбургский, с Нежинка, ул Есенина, двлд. 27 ИНН : 5638053323	Руководитель и учредитель – Турманов Малик Аскарлович
ООО СЗ «Степное небо» 460520, Оренбургская обл, р-н Оренбургский, с Нежинка, ул Есенина, двлд. 27 ИНН : 5638083649	Руководитель и учредитель – Турманов Малик Аскарлович

Бенефициарным владельцем Организации - физическим лицом, которое имеет возможность контролировать действия Общества - является Турманов Малик Аскарлович ИНН : 561900214577

Информация об операциях со связанными сторонами раскрыта в Приложении №1 Операции со связанными сторонами к р.9.4. «Связанные стороны» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К основному управленческому персоналу Организация относит генеральный директор, главный бухгалтер наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля за деятельностью Общества.

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи)	4 303,0	5 101,0
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей - участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
- иные долгосрочные вознаграждения		
Итого в совокупности краткосрочные и долго-срочные вознаграждения		
В совокупности долго-срочных и краткосрочных вознаграждений		

## 9.5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 "События после отчетной даты" отражение событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности, должно проводиться организацией с учетом следующей нормы: п.6. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями п.6 ПБУ 7/98.

## 9.6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В конце февраля 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, 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.

## 9.7. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», были произведены следующие корректировки между строками баланса 1260 «Прочие оборотные активы» и 1210 «Запасы»

Статья бухгалтерского баланса	Номер строки баланса	Отклонение на 31 декабря 2024 г	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г (после пересчета)	Отклонение на 31 декабря 2023	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г (после пересчета)
Запасы	1210	9 699	311 189	320 888	202	189 010	189 212
Прочие оборотные активы	1260	(9 699)	9 699	0	(202)	202	0

## 9.8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Согласно рекомендациям Минфина (ПЗ-9/2012), выделяются следующие основные виды рисков:

Правовые риски: Связаны с изменениями в налоговом, валютном или таможенном законодательстве.

Страновые и региональные риски: Обусловлены политической/экономической ситуацией, военными конфликтами, стихийными бедствиями в местах деятельности.

Финансовые риски: Вероятность потерь из-за изменения курсов валют, процентных ставок, кредитных рисков или ликвидности.

Репутационные риски: Риск потери клиентов или контрагентов из-за негативного представления о качестве продукции, услуг или нарушениях деловой этики.

Другие риски: Отраслевые, операционные, производственные, а также риски, связанные с контрагентами.

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

### **Экономическая среда**

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

### **Риск снижения ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

### **Правовые риски**

#### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства.**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно в предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

### **Внешний рынок**

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием /незначительным объемом соответствующих операций.

#### Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в одном / нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

Приложение 1 Связанные стороны

Приложение 2 Табличная часть пояснений

Генеральный директор \_\_\_\_\_

31 марта 2026 г



М.А. Турманов

**Приложение №1 Операции со связанными сторонами  
к р.9.4. «Связанные стороны» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Наименование связанной стороны	Основание определения как связанной	Вид операции	Условия и сроки завершения расчетов	Данные за отчетный год (2025 год)				Данные за предшествующий отчетному год (2024 год)					
				Объем операций в отчетном периоде за 2025 год		Сальдо расчетов на 31.12.2025		Объем операций за 2024 год		Сальдо расчетов на 31.12.2024			
				Дебет	Кредит	Дебиторская задолженность на 31.12.2025	Кредиторская задолженность на 31.12.2025	Дебет	Кредит	Дебиторская задолженность на 31.12.2024	Кредиторская задолженность на 31.12.2024		
Турманов Аскаревич ИНН 561900214577	Владение 100 % доли в УК Общества	Долгосрочный заем (займодавец)	Согласно договору б/н от 01.11.2023г (срок завершения расчетов до 30.06.2027)	0	0	0	520,0	0	0	0	0	0	520,0
				0	99,7	0	203,7	0	91,0	0	104,0		
Турманов Аскаревич ИНН 561900214577	Владение 100 % доли в УК Общества	Долгосрочный заем (займодавец)	Согласно договору б/н от 02.11.2023г (срок завершения расчетов до 30.06.2027)	0	0	0	65,0	0	0	0	0	0	65,0
				0	12,5	0	25,5	0	11,4	0	13,0		
Турманов Аскаревич ИНН 561900214577	Владение 100 % доли в УК Общества	Долгосрочный заем (займодавец)	Согласно договору б/н от 03.10.2023г (срок завершения расчетов до 30.06.2027)	0	0	0	5259,0	0	0	0	0	0	5 259,0
				0	1 008,1	0	2 109,8	0	920,3	0	1 101,7		

тыс.руб.



Турманов Аскарovich ИНН 561900214577	Малик	Владение 100 % доли в УК Общества	Долгосрочны й заем (займодавец)	0	0	0	2900,0	0	2900,0	0	2 900,0	2 900,0
			Начисленные проценты	0	563,8	0	1 164,0	0	507,5	0	600,2	
Турманов Аскарovich ИНН 561900214577	Малик	Владение 100 % доли в УК Общества	Долгосрочны й заем (займодавец)	0	0	0	125,0	0	125,0	0	125,0	125,0
			Начисленные проценты	0	23,9	0	48,3	0	21,9	0	24,4	
Турманов Аскарovich ИНН 561900214577	Малик	Владение 100 % доли в УК Общества	Долгосрочны й заем (займодавец)	0	0	0	2385,0	0	2 385,0	0	2 385,0	2 385,0
			Начисленные проценты	0	782,2	0	1398,4	0	417,4	0	616,2	
Турманов Аскарovich ИНН 561900214577	Малик	Владение 100 % доли в УК Общества	Долгосрочны й заем (займодавец)	0	0	0	1585,0	0	1585,0	0	1585,0	1585,0
			Начисленные проценты	0	303,8	0	630,2	0	277,4	0	326,4	
Турманов Аскарovich ИНН 561900214577	Малик	Владение 100 % доли в УК Общества	Долгосрочны й заем (займодавец)	0	0	0	88,0	0	88,0	0	88,0	88,0
			Начисленные проценты	0	16,9	0	33,0	0	15,4	0	17,1	

Турманов Аскарвич ИНН 561900214577	Малик	Владение 100 % доли в УК Общества	Долгосрочный и заем (займодавец)	Согласно договору б/н от 18.04.2023г (срок завершения расчетов до 30.06.2027)	0	0	0	0	20,0	0	20,0	0	20,0	0	20,0
			Начисленные проценты	Согласно договору ежемесячно	0	3,8	0	0	8,8	0	3,5	0	5,0		
Турманов Аскарвич ИНН 561900214577	Малик	Владение 100 % доли в УК Общества	Долгосрочный и заем (займодавец)	Согласно договору б/н от 20.12.2023г (срок завершения расчетов до 30.06.2027)	0	0	0	0	160,0	0	160,0	0	160,0		160,0
			Начисленные проценты	Согласно договору ежемесячно	0	30,6	0	0	59,4	0	28,0	0	28,8		
Турманов Аскарвич ИНН 561900214577	Малик	Владение 100 % доли в УК Общества	Долгосрочный и заем (займодавец)	Согласно договору б/н от 21.11.2023г (срок завершения расчетов до 30.06.2027)	0	0	0	0	90,0	0	90,0	0	90,0		90,0
			Начисленные проценты	Согласно договору ежемесячно	0	17,3	0	0	34,5	0	15,7	0	17,3		
Турманов Аскарвич ИНН 561900214577	Малик	Владение 100 % доли в УК Общества	Долгосрочный и заем (займодавец)	Согласно договору б/н от 24.11.2023г (срок завершения расчетов до 30.06.2027)	0	0	0	0	377,0	0	377,0	0	377,0		377,0
			Начисленные проценты	Согласно договору ежемесячно	0	72,2	0	0	144,1	0	66,0	0	71,9		
Турманов Аскарвич ИНН 561900214577	Малик	Владение 100 % доли в УК Общества	Долгосрочный и заем (займодавец)	Согласно договору б/н от 01.04.2024г (срок завершения расчетов до 30.06.2027)	0	5 954,0	0	0	9 691,0	0	3 737,0	0	3 737,0		3 737,0
			Начисленные проценты	Согласно договору ежемесячно	0	789,0	0	0	1 236,7	0	447,7	0	447,7		447,7

Турманов Аскарovich ИНН 561900214577	Малик	Владение 100 % доли в УК Общества	Долгосрочны й заем (займодавец)	0	0	0	0	510,0	0	510,0	0	510,0	0	510,0
			Начисленные проценты	0	97,8	0	0	189,4	0	71,6	0	71,6	0	71,6
Турманов Аскарovich ИНН 561900214577	Малик	Владение 100 % доли в УК Общества	Долгосрочны й заем (займодавец)	0	0	0	0	200,0	0	200,0	0	200,0	0	200,0
			Начисленные проценты	0	38,2	0	0	70,8	0	32,6	0	32,6	0	32,6
ИП Турманов Аскарovich ИНН 561900214577	Малик	Владение 100 % доли в УК Общества	Долгосрочны й заем (займодавец)	0	0	0	0	160,0	0	160,0	0	160,0	0	160,0
			Начисленные проценты	0	30,6	0	0	71,3	0	28,0	0	28,0	0	40,7
ИП Турманов Аскарovich ИНН 561900214577	Малик	Владение 100 % доли в УК Общества	Долгосрочны й заем (займодавец)	0	0	0	0	50,0	0	50,0	0	50,0	0	50,0
			Начисленные проценты	0	9,6	0	0	22,3	0	8,8	0	8,8	0	12,7
ИП Турманов Аскарovich ИНН 561900214577	Малик	Владение 100 % доли в УК Общества	Долгосрочны й заем (займодавец)	0	0	0	0	960,0	0	960,0	0	960,0	0	960,0
			Начисленные проценты	0	182,4	0	0	436,8	0	168,0	0	168,0	0	254,4

ИП Турманов Аскаревич ИНН 561900214577	Владение 100 % доли в УК Общества	Долгосрочный заем (займодавец)	Согласно договору б/н от 19.04.2023г (срок завершения расчетов до 30.06.2027)	0	0	0	40,0	0	40,0	0	40,0
		Начисленные проценты	Согласно договору ежемесячно	0	7,7	0	17,7	0	7,0	0	10,0
ИП Турманов Аскаревич ИНН 561900214577	Владение 100 % доли в УК Общества	Долгосрочный заем (займодавец)	Согласно договору б/н от 26.05.2023г (срок завершения расчетов до 30.06.2027)	0	0	0	31,0	0	31,0	0	31,0
		Начисленные проценты	Согласно договору ежемесячно	0	5,9	0	13,4	0	5,4	0	7,5

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами в 2025 году производились денежными средствами. Резерв сомнительных долгов не начислялся, прощение долга не производилось.