

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «Сфера»**

за 2025 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями раздела VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование:	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СФЕРА"
Сокращённое наименование:	ООО «СФЕРА»
Местонахождение:	355028, Ставропольский край, г.о. город Ставрополь, г Ставрополь, ул Рассветная, д. 4
Фактический адрес:	355028, Ставропольский край, г.о. город Ставрополь, г Ставрополь, ул Рассветная, д. 4
Свидетельство о государственной регистрации	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 11.09.2017 г. №1172651020002
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц	1172651020002 от 11.09.2017 г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №11 по Ставропольскому году
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	ОГРН 1172651020002

Бухгалтерский баланс организации, формы, приложения и пояснения сформированы в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Численность работающих на конец отчетного периода- 1 человека.

Уставный капитал Общества составляет 12000 (Двенадцать тысяч) рублей, оплачен полностью.

Изменений в капитале Общества в течение отчетного периода не было.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Число участников общества -: 3

Учредителями с долей более 10% являются:

Состав участников	Доля в уставном капитале	Резидент/ нерезидент РФ
Судацков Иван Дмитриевич	1/3	резидент
Каспарова Наталья Константиновна	1/3	резидент
Шурупов Павел Викторович	1/3	резидент

Конечным бенефициарным владельцем является физическое лицо - Ясониди Денис Константинович (ИНН 263605688688).

Основные виды деятельности Общества в проверяемом периоде:

- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет директор Козлов Сергей Алексеевич. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчётности несёт Козлов Сергей Алексеевич.

Руководитель: Козлов Сергей Алексеевич.

Ответственность за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учёта, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несёт: директор – Козлов Сергей Алексеевич

Должность	Ф.И.О. (название)	Основание полномочий	Срок полномочий
Директор	Козлов Сергей Алексеевич	Приказ №1 от 02.09.2022 г.	с 02.09.2022 г. по настоящее время

Ответственность руководства заключается также в принятии своевременных мер по предупреждению и устранению выявленных искажений годовой бухгалтерской отчетности.

Ревизионная комиссия избирается на годовом общем собрании общества в составе 1 человек. Члены ревизионной комиссии не могут занимать должности в органах управления Общества.

На годовом общем собрании участников №8 07.07.2024 года была избрана ревизионная комиссия в следующем составе: Козлов Сергей Алексеевич

2. Элементы учетной политики, её изменения и иные аспекты бухгалтерского учета.

2.1. Основа составления учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также Учетной политикой, утвержденной приказом от 7 июля 2022г. №2 «Об утверждении положения об учетной политике на 2022 год».

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

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

В отчетном году учетная политика не изменялась.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 50,0 тыс.руб.

Стандарты и положения бухгалтерского учета, применяемые в организации.

2.2. Основные средства, инвестиционная деятельность их аренда.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом МФ РФ от 17.09.2020 №204н.

Первоначальной стоимостью приобретенных объектов основных средств признается цена приобретения (цена поставщика), увеличенная на затраты на монтаж в случае, если такие затраты имеются в наличии и не включены в цену поставщика (продавца). В первоначальную стоимость также включаются оценочные обязательства (демонтаж, восстановление окружающей среды после ликвидации и т.п.) при условии их величины, превышающей 10% от цены приобретения. При изменении самого оценочного обязательства, т.е. при добавлении или исключении оценочного обязательства меняется первоначальная стоимость основного средства на величину оценочного обязательства со знаком + или -. При изменении уже приведённой стоимости обязательства, изменение списывается на прочие доходы или расходы отчетного периода.

Стоимостной лимит для основных средств 100 000 руб.

Амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация приостанавливается только в случае консервации, а также в случае достижения балансовой (остаточной) стоимости ликвидационной.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств не производится. Изменения при переоценке в отчетном году не произошли.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода. Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

Плановый ремонт, техобслуживание, техосмотр, иные существенные затраты на такого рода мероприятия, проводимые реже чем раз в год, и превышающие стоимостной лимит для основных средств признаются в учете в качестве отдельных ОС.

Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (п. 32 ПБУ 6/01) по рыночной стоимости. отсутствуют.

На момент годовой инвентаризации проведена проверка основных средств на обесценение путем создания специальной комиссии, включающей технических специалистов, маркетологов и иных профильных специалистов.

Основные средства, представляющие собой **недвижимость**, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, включены в отдельную группу основных средств– **инвестиционная недвижимость**.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода и учитываемых в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе инвестиционной недвижимости отсутствуют.

Особые группы основных средств: объекты, которые пригодны для использования, но не используются, кроме случаев, когда это обусловлено сезонностью; основных средствах, сданных в аренду; объектах, в отношении которых имущественные права организации ограничены, отсутствуют.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом МФ РФ от 17.09.2020 №204н.

На момент годовой инвентаризации проведена проверка капитальных вложений на обесценение путем создания специальной комиссии, включающей технических специалистов, маркетологов и иных профильных специалистов.

Бухгалтерский учет предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 г. № 208н.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Для непризнания предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) обязательно соблюдение одновременно двух условий:

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

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

При этом арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

При всех остальных условиях предмет аренды учитывается в качестве права пользования активом (ППА) и Обязательств по аренде.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Передача имущества в аренду признается Доходом от сдачи имущества в аренду признается в качестве прочих доходов на счете 91(основных доходов на счете 90

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам 0. руб. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации, затраты составили 0руб.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом МФ РФ от 27.12.2007 №153н.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом МФ РФ от 10.12.2002 №126н.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат. В фактические затраты на приобретение финансовых вложений не включаются общехозяйственные и иные аналогичные расходы кроме случаев, когда они непосредственно связаны с их приобретением.

2.5. Запасы.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом МФ РФ от 15.11.2019 №180н.

Оценка запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, расчет которой производится согласно алгоритму, предусмотренному программным продуктом 1С «Предприятие» версия 8.1.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Оценка приобретаемой тары по ценам возможной реализации.

Учет готовой продукции осуществляется: 1) по фактической себестоимости. Способ расчета стоимости товаров при отпуске (кроме розницы)

- по средней себестоимости;

По разным группам товаров можно применять разные способы оценки.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) по рыночным ценам.

Управленческие расходы, (непосредственно не связанные с производством), списываются непосредственно на счет 90.08.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяце не принимаются к учету в качестве активов, затраты,

связанные с их приобретением включаются в расходы того периода (счет 26), в котором они были понесены.

Резерв по обесцениванию запасов.

Нормативными критериями для формирования резерва являются:

1). признаки снижения стоимости (не используются в процессе производства, утрата первоначальных свойств, изменение рыночных цен).

2). величину резерва можно оценить с достаточной степенью надежности на основании:

внутренних служебных документов (служебные записки, акты, подтверждающие утрату полезных свойств запасов, находящимися на складе), внешней информации (прайсы других продавцов, подтверждающие факт снижения цен на рынке на тот или иной вид запасов), учетных регистров предприятия (данные счетов расчетов с поставщиками, подтверждающие стабильное уменьшение покупной цены запасов).

Чистая стоимость запасов определяется по состоянию на 31 декабря отчетного года. При существенности вышеперечисленных признаков резерв по обесцениванию запасов создается на следующий за отчетным год

Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется

1) в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;

2.6. Признание дохода

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №33н.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом организации от обычных видов деятельности признаны выручка от реализации готовой продукции.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах»

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации готовой продукции, и расходами, связанными с реализацией готовой продукции.

2.7. Порядок признания расходов

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №33н.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством и продажей продукции собственного производства, приобретением и реализацией прочих товаров, сдачей в аренду объектов основных средств, выполнением работ, оказанием услуг.

Учет дополнительных расходов по займам: в составе прочих расходов единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов: на срок в соответствии с договором.

2.8. Порядок определения величины оценочных обязательств.

Учет ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом МФ РФ от 13.12.2010 №167н.

Создается Резерв на оплату отпусков. Оценочное обязательство определяется ежеквартально на последнюю дату квартала с учетом суммы страховых взносов.

2.9. Порядок изменения величины оценочных значений.

Учет ведется в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 №106н.

Порядок создания резерва под обесценивание запасов прописан в разделе «Запасы»

Резерв сомнительных долгов создается только при условии наличия такого рода долгов (ПБУ по бухгалтерскому учету и отчетности, ПБУ 21/2008). Резерв по сомнительным долгам определяется интервальным способом, неиспользованный резерв списывается в «Прочие доходы».

2.10. Учет кредитов и займов.

Учет ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 №107н.

Кредиты, независимо от валюты получения, отражаются бухгалтерском учете в рублях. Пересчет кредитов, полученных в валюте, производится на конец каждого отчетного периода и на дату погашения основного долга. Начисления процентов производится на конец каждого отчетного периода и на дату погашения основного долга. Начисленные проценты относятся на расходы в том периоде, в котором они были начислены, за исключением капитализируемых. Капитализация процентов при создании инвестиционного актива производится при наличии расходов на этот актив, фактическое начало работ, связанных с началом его формирования и при фактическом начислении процентов по кредиту.

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

Учет ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. Приказом МФ РФ от 27.11.2006 №154н.

Датой определения курсовой разницы признается

1) дата совершения операции и отчетная дата;

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, отражается в соответствии с официальным курсом иностранной валюты к рублю, установленным Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату

2.12. Порядок учета государственной помощи

Учет ведется в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утв. Приказом МФ РФ от 16.10.2010 №92н.

Метод учета поступления бюджетных средств:

По мере фактического получения средств.

Учет остатка средств целевого финансирования в бухгалтерском балансе:
по статье «Доходы будущих периодов».

2.13. Перечень сегментов

Учет ведется в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утв. Приказом МФ РФ от 08.11.2010 №143н.

В организации отсутствуют основания для выделения сегментов.

2.14. Учет договоров строительного подряда

Учет ведется в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утв. Приказом МФ РФ от 24.10.2008 №116н.

Выручка по договору и расходы организации признается по мере готовности.

2.15. Применение ПБУ 18/02

Учет ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом МФ РФ от 29.11.2002 №114н.

Организация применяет ПБУ 18/02.

2.16. Учет специальных фондов

Специальные фонды в организации не создаются.

2.17. Связанные стороны

Учет ведется в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом МФ от 29.04.2008 г. № 48н.

Согласно ПБУ "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), связанными сторонами могут быть:

- 1) физические и юридические лица, являющиеся аффилированными,
- 2) участники совместной деятельности,
- 3) негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников самой организации или связанной с ней организации.

Аффилированными лицами юридического лица являются:

- член его Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;

- юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;- если юридическое лицо является участником финансово-промышленной группы, к его аффилированным лицам также относятся члены Советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы.

Построение аналитического бухгалтерского учета должно обеспечивать формирование информации о связанных сторонах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (п. 15 ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон:

Участники с долей более 10%

Состав участников общества	Доля в уставном капитале
Судацов Иван Дмитриевич	1/3
Каспарова Наталья Константиновна	1/3
Шурупов Павел Викторович	1/3

– Аффилированные лица:

№ п/п	Полное фирменное наименование для организации или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5
1	Козлов Сергей Алексеевич	единоличный исполнительный орган, директор ООО «СФЕРА»	02.09.2022	нет

2.18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010).

Метод исправления ошибок: обратные проводки.

2.19. Иные способы учетной политики

1) Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты:

Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 % .

К событиям после отчетной даты, относятся:

- дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы за отчетный год;

– принятие решения о реорганизации;

– приобретение предприятия как имущественного комплекса;

– реконструкция или планируемая реконструкция;

– принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;

– крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;

– пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов;

– прекращение существенной части основной деятельности, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;

– существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;

– непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;

– действия органов государственной власти (национализация и т.п.).

2) В отношении выручки, полученной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) раскрывается способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией рыночным способом

2.20. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Бухгалтерский баланс составлен по форме, предусмотренной приказом МФ РФ от 02.07.2010г. № 66н.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) по всем видам продукции развернуто.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

По состоянию на отчетную дату Организация не имеет возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) .

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствует.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Отчет об использовании целевых поступлений:

Формируется кассовым методом.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности, отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Просроченная кредиторская и дебиторская задолженность у Общества на 31.12.2025г. отсутствует.

Нематериальные активы

Незавершенные капитальные вложения в объекты НМА отсутствуют.

Основные средства и инвестиционная недвижимость.

Наличие и движение основных средств приведено в табличной форме пояснений к отчетности. Изменения произошли в рамках обычной деятельности.

Незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение капитальных вложений в размере 196млн. приведено в табличной форме пояснений к отчетности. Изменения произошли в рамках обычной деятельности по приобретению материалов строительных.

Доходные вложения в материальные ценности (счет 03)

По данной статье отражается сальдо счета 01 в части инвестиционной недвижимости и сальдо счета 03. По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.

Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табличной форме Пояснений.

4. Прочие пояснения.

4.1. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Годовым общим собранием участников №10, состоявшимся 29 февраля 2024г., было принято решение не объявлять о выплате дивидендов.

Дивиденды по итогам года не выплачивались.

4.2. Кредиты и займы.

Сделок не проводилось.

4.3. Информация о связанных сторонах и взаимозависимым лицам.

Взаимозависимыми лицами согласно ст. 105.1 НК РФ являются:

- 1) две организации, если одной из них прямо или косвенно принадлежит доля другой в размере более 25 процентов;
- 2) физическое лицо и организация, если лицу прямо или косвенно принадлежит доля в размере более 25 процентов;
- 3) организации с общим учредителем, доля участия которого составляет более 25 процентов в каждой;
- 4) организация и лицо (в том числе физическое лицо совместно с взаимозависимыми членами семьи), если последнее имеет право назначать руководителя или 50 и более процентов правления или совета директоров этой организации;
- 5) организации между собой, если их руководитель или 50 и более процентов членов правления или совета директоров назначены или избраны по решению одного лица (физического лица совместно с взаимозависимыми членами семьи);
- 6) организации между собой, если 50 и более процентов их членов правления или совета директоров составляют одни и те же физические лица (в том числе совместно с зависимыми членами семьи);
- 7) организация и ее руководитель (директор, генеральный директор, президент и т.п.);
- 8) организации между собой, если у них один руководитель (директор, генеральный директор, президент и т.п.);
- 9) цепочка лиц, в которой доля прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации составляет более 50 процентов.

В отчетном (2025) году Общество не оказывало услуги связанным сторонам.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

4.4. Фонд оплаты труда за 2024 год.

Расходы на оплату труда в 2024 году составили 1,211 млн. руб., начисления на них во внебюджетные фонды 0,288 млн. руб., в том числе выплаты административно-управленческому аппарату – 1,211млн. руб.,

Размер вознаграждения единоличного исполнительного органа – 432 тыс. руб., начисления на него во внебюджетные фонды 103,3 тыс. руб.

В отчетном периоде Организация не производила выплаты бенефициарному владельцу .

4.5. Величина оценочных обязательств, изменения величины оценочных значений.

В отчетном году создавался Резерв на оплату отпусков в сумме 50 тыс.руб. Использовано 50 тыс. руб. Списано 0 тыс.руб.

Резерв сомнительных долгов составляет 0 тыс.руб. .

В 2025 году резерв по обесцениванию запасов не создавался вследствие незначительных изменений стоимости запасов.

Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами организации (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):

- по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств (такие оценочные обязательства включаются в первоначальную стоимость основных средств): не начислялись.

- по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде (такие оценочные обязательства относятся к прочим расходам организации): не начислялись

В составе условных активов отражаются не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств.

4.6. Совместная деятельность

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности

4.7. Государственная помощь

Организация в течение 2025 года не получала государственную помощь.

4.8. Информация о прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решения 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).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Учредители и руководство не имеет намерений по прекращению деятельности предприятия.

4.9. Информация об исправленных существенных ошибках.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствуют.

Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствует.

Сумма корректировки по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствует.

Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствует.

Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010) отсутствуют.

4.10. Чрезвычайные факты.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

4.11. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствовали.

4.12. Допущение непрерывности деятельности.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО СЗ «КАПСТРОЙ» в обозримом периоде проведение специальной военной операции, санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО СЗ «КАПСТРОЙ» в обозримом периоде будет не существенным.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

4.13 События после отчетной даты.

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

4.14. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Группы рисков:

Финансовые риски: цены на горюче-смазочные материалы, газ, электроэнергию индексируются, а цена реализации молочной продукции нет.

Рыночные риски: нет

Кредитные риски: большая сумма кредита

Риски ликвидности: ликвидность активов баланса не высокая

Правовые, страховые и региональные, репутационные риски и т.д.

4.15. Информация об экологической деятельности.

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Информация о капитальных вложениях в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина РФ № ПЗ-7/2011) отсутствует.

Директор

Козлов Сергей Алексеевич

27.03.2026 г.