ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «ОСК «Град»
за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ОСК «Град» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Организация и виды деятельности

Общество было учреждено Собранием учредителей общества – Протокол № 1 от 20 августа 2001 года.

Данные о государственной регистрации Общества: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица сер 63 № 0094375 от 04 сентября 2002 года.

Зарегистрирован Уставный капитал в размере 100 000 рублей.
Номинальная стоимость доли (рубли) : Шматков Э.В. – 36 000 рублей (размер доли в % 36%)
Банников А.В. – 36 000 рублей (размер доли в % 36%)
Дучицкий А.Л. – 28 000 рублей (размер доли в % 28%)

Изменения размера Уставного капитала Общества: изменений в 2020 году не проводилось.

Протоколом № 4 общего собрания участников от 09 февраля 2015 года принят Устав в новой редакции.

Изменения в Устав зарегистрированы листом записи № 2156315040870 от 18 февраля 2015 года о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц.

Общество зарегистрировано Администрацией Ленинского района г. Самары распоряжением №386 от 25 сентября 2001г. за основным государственным номером – 1026300957363.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Объединение Строительных Компания «Град».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «ОСК «Град».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: не зарегистрировано

Сокращенное наименование на английском языке: не зарегистрировано

Юридический адрес Общества: Россия, 443030, г. Самара, ул. Чкалова, д.100

Фактический адрес Общества: Россия, 443030, г. Самара, ул. Чкалова, д.100

В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Производство общестроительных работ по строительству прочих зданий и сооружений, не включенных в другие группировки;

За 2025 год среднегодовая численность работающих в Обществе составила 1 человек.

По состоянию на 31 декабря 2025 года исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества

Генеральный директор – Шматков Эдуард Владимирович (на основании протокола б/н от 27.08.2024г.)

1.1. Сведения о наличии филиалов и представительств, обособленных подразделений

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

1.2. Сведения о наличии дочерних и зависимых обществ

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется 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., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанными ***Законом и Положениями.***

Общество применяет систему бухгалтерского учета, которая учитывает специфику его производственной деятельности, и разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета.

Сбор информации по отдельным объектам, регистрация и обобщение хозяйственных операций осуществляется с использованием программы «1С Бухгалтерия».

При ведении бухгалтерского учета обеспечивается соблюдение следующих основополагающих принципов:

- принцип допущения имущественной обособленности; имеется в виду собственное имущество, отражается в балансовых счетах, «чужое» на забалансовых счетах;
- принцип допущения непрерывности деятельности;
- принцип допущения последовательности применения учетной политики;
- принцип допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип учета доходов и расходов по начислению).

Отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности не имеется.

Общество составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность. Отчетным периодом для составления отчетности – с 1 января по отчетную дату включительно. Отчетным периодом является – квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

В состав форм квартальной отчетности входит:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах.

В состав форм годовой отчетности входит:

- 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 табличной и текстовой форме

3. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2025 год

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, проведен анализ доходов и расходов прошлых лет, выявленных в 2025 году. На основании анализа сделан вывод – **об отсутствии** необходимости корректировки показателей бухгалтерского баланса, в том числе раскрытия информации по существенным показателям (существенные показатели более 10 % по строкам Бухгалтерского баланса).

4. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, изложены ниже.

4.1. Основные средства

4.1.1. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 50 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

2. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

3. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

B. Срок полезного использования ОС

1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

4.2. Запасы

4.2.1. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

C. Учет приобретения материалов

1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую

себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

D. Учет списания материалов

1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

E. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы"

4.3 Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

F. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: определение у застройщика финансового результата «ДОХОДЫ» и основан на экономии (финансового результата) инвестиционных средств исходя из фактической стоимости объекта строительства с учетом затрат на услуги застройщика после полного завершения строительства на дату подписания последнего АКТА приема-передачи объекта дольщику и на основании справки главного бухгалтера.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99) и пункты 7 и 17 ПБУ 2/2008, утвержденного Приказом МФ России от 24.10.2008 года №116н «Учет договоров строительного подряда».

По прочим видам деятельности доходы учитываются согласно подписанным заказчиком актов за выполненные объемы работ или на дату отгрузки товаров, работ и услуг при наличии подтверждающих документов.

(Основание: ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

G. Учет доходов и расходов по договорам долевого участия в строительстве (ДДУ).

1. Отражаются обязательства сторон при регистрации ДДУ в части целевого финансирования строительства проводкой Дт 76.06 Кт 86.03

(Основание: п.1 ст.18 Закона РФ №214-ФЗ).

Поступление средств целевого финансирования по ДДУ отражаются проводкой Дт 51 (50) Кт 76.06

Затраты на строительство отражаются проводкой Дт 08.03 Кт 60, 76 и др.

Затраты на содержание застройщика Дт 26 Кт 02, 10, 70 ,69 и др., в конце месяца затраты застройщика списываются с дебета 26 в Дт 08.03.

На дату получения разрешения на ввод в эксплуатацию принимаются к учету отдельные квартиры по учетной стоимости (исходя из доли площади квартиры в общей жилой площади дома) проводкой Дт 43 Кт 08.03 и Дт 86.03 Кт 43.

При наличии экономии застройщика Дт 86.03 Кт 90.01.1 – признается выручка.

2. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020)

3. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

4.1 Изменения в учетной политике

Изменений в учетную политику в течение 2025 года не вносилось.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета нет. Существенных отступлений от установленных правил оценки статей бухгалтерской отчетности нет

5. Раскрытие существенных показателей

5.1 Основные средства

Переоценка основных средств не проводилась.

5.2 Материально-производственные запасы

Материально-производственных запасов, переданных в залог нет.

5.3 Дебиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

5.4 Денежные средства и их эквиваленты

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.
Информация об остатках денежных средств представлена в таблице

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в рублях на счетах в банках	31	6	319
Денежные средства в кассе			
Итого денежные средства и их эквиваленты (стр. 1250 баланса)	31	6	319

5.5 Кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

5.6 Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса, учтены обязательства, по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в размере 133 792 тыс. рублей, которые включают в себя следующие основных Займодвацев:

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование	Сумма	Срок погашения	Примечание
Банников А.В.	21 100	14.09.2027	Займ на пополнение

5.7 Доходы и расходы

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (ПБУ 9/99) себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99)

В течение 2025 (2024) года были произведены следующие доходы и расходы:

Таблица №3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выручка (стр. 2110 отчета о финансовых результатах, в том числе:	**17 469**	**139 419**
СМР	17 469	139 371
Продажа ТМЦ		48
Себестоимость продаж (стр.2120 отчета о финансовых результатах в том числе:	**14 561**	**116 543**
СМР	14 561	116 495
Продажа ТМЦ		48
Прочие доходы (стр. 2340 отчета о финансовых результатах), в том числе:	**148**	**5 810**
Реализация ТМЦ	148	5 810
Прочие расходы (стр. 2350 отчета о финансовых результатах), в том числе	**2 100**	**20 181**
ТМЦ	147	4 923
РКО	72	117
Штрафы, пени, неустойки, госпошлина		110
Срок исковой давности		1 000
Прочие расходы	23	496
Материальная, благотворительная помощь, мероприятия	124	189
Затраты по сданным домам	1 700	13 346
Списание материалов	34	
Прибыль до налогообложения,	936	6 973
Текущий налог на прибыль	(910)	(6 809)
Чистая прибыль	26	164

6. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 100 тыс. руб.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 1 263 тыс. рублей. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (1 237 тыс. руб.) составило 26 тыс. рублей.

В 2025 году Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды физическим лицам – учредителям Общества.

7. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет и внебюджетные фонды составила:

Таблица №5 (тыс. руб.)

№ п/п	Вид налога	Сумма задолженности на 31.12.2025 г.
1.	Страховые взносы по единому тарифу	9
2.	НДФЛ	4
3.	НДС	502
4.	УСН	387

8. События, произошедшие после отчетной даты

В период с 31 декабря 2025 г. по 31.03.2026 г. никаких значительных событий не произошло. Существенные события после отчетной даты подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют.

9. Раскрытие информации о непрерывности деятельности Общества

Хозяйственная деятельность Общества соответствует видам деятельности, предусмотренным Уставом. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. В Обществе отсутствуют факторы, способные повлиять на непрерывность деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

10. Раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты в хозяйственной деятельности Общества в 2025 году отсутствовали.

11. Показатели по сегментам

Организация не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» поскольку не является участникам организованного рынка ценных бумаг.

12. Прочая информация

В 2025 году Общество не получало государственную помощь, не принимало участие в совместной деятельности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств. Деятельность Общества в 2025 г. осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства.

13.Бенефициары Общества

Ф.И.О	Дата и место рождения	Доля владения в % (для акционерных обществ)
Шматков Эдуард Владимирович	19.11.1961 г. Куйбышев	36
Банников Александр Валентинович	08.05.1966 г. Куйбышев	36
Дучицкий Александр Львович	25.09.1956 г. Самара	28

Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Руководство Общества не может исключить, что по поводу отдельных операций, произведенных в отчетном и предшествующем периодах, возможны споры с контрагентами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

В соответствии с п. 25 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) подробная информация не раскрывается.

Однако, по мнению руководства Общества по состоянию на 31.12.2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положения Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности Общества в 2025 году не происходили.

Информация по прекращаемой деятельности в части текущей, инвестиционной и финансовой деятельности отсутствует.

31.03.2026г.

Генеральный директор **Э.В. Шматков**