

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	19 600	-	-	(3 246)	-	-	-	-	-	16 354	-
	3а 2024 г.	-	-	20 200	(600)	-	-	-	-	-	19 600	-
в том числе:												
Паи	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	19 600	-	-	(3 246)	-	-	-	-	-	16 354	-
	3а 2024 г.	-	-	20 200	(600)	-	-	-	-	-	19 600	-
Вклады по договору простого товарищества	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	19 600	-	-	(3 246)	-	-	-	-	-	16 354	-
	3а 2024 г.	-	-	20 200	(600)	-	-	-	-	-	19 600	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	113 722	-	305 054	(319 824)	-	-	X	X	98 952	-
	За 2024 г.	633 784	-	256 322	(776 384)	-	-	X	X	113 722	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	88 750	-	156 811	(10 283)	-	-	(207 712)	-	27 566	-
	За 2024 г.	506 067	-	54 461	(10 791)	-	-	(460 987)	-	88 750	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	59	-	2 415	(2 415)	-	-	(1)	-	58	-
	За 2024 г.	317	-	38	(296)	-	-	-	-	59	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	24 913	-	145 829	(307 126)	-	-	207 712	-	71 328	-
	За 2024 г.	127 400	-	201 823	(765 298)	-	-	460 987	-	24 913	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	51 473	-	37 048	-	(14 243)	-	-	-	74 278	-
	За 2024 г.	-	-	51 473	-	-	-	-	-	51 473	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	51 473	-	37 048	-	(14 243)	-	-	-	74 278	-
	За 2024 г.	-	-	51 473	-	-	-	-	-	51 473	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	19 013	(1 350)	21 048	-	(12 682)	(24)	(290)	-	27 355	(1 350)
	За 2024 г.	67 724	(1 384)	10 492	97	(59 231)	(69)	(324)	-	19 013	(1 350)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 676	(1 060)	20 503	-	(2 945)	(24)	-	-	25 209	(1 060)
	За 2024 г.	43 748	(1 088)	1 190	-	(37 193)	(69)	(29)	-	7 676	(1 060)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 915	(290)	41	-	(8 875)	-	(290)	-	82	(290)
	За 2024 г.	21 767	(296)	8 834	-	(21 685)	-	(296)	-	8 915	(290)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	240	-	246	-	(150)	-	-	-	337	-
	За 2024 г.	232	-	8	-	-	-	-	-	240	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	426	-	-	-	(364)	-	-	-	62	-
	За 2024 г.	426	-	-	-	-	-	-	-	426	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 417	-	258	-	(10)	-	-	-	1 664	-
	За 2024 г.	1 258	-	122	97	(60)	-	-	-	1 417	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	338	-	-	-	(338)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	338	-	-	-	-	-	338	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	289	-	-	-	(289)	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	70 486	(1 350)	58 096	-	(26 925)	(24)	(290)	X	101 633	(1 350)
	За 2024 г.	67 724	(1 384)	61 965	97	(59 231)	(69)	(324)	X	70 486	(1 350)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 350	-	1 350	-	1 384	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 060	-	1 060	-	1 088	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	290	-	290	-	296	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	62 500	-	-	(62 500)	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	62 500	-	-	(62 500)	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	61 300	59 198	-	(17 874)	(6)	-	102 618
	За 2024 г.	597 490	50 245	-	(586 435)	-	-	61 300
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 092	14 013	-	(1 929)	(6)	-	16 171
	За 2024 г.	506 533	4 493	-	(506 934)	-	-	4 092
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	168	-	-	-	-	168
	За 2024 г.	66 667	-	-	(66 667)	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	238	78	-	(25)	-	-	291
	За 2024 г.	86	152	-	-	-	-	238
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	36 800	-	-	-	-	36 800
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	424	-	-	-	-	424
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 007	7 450	-	(167)	-	-	11 291
	За 2024 г.	11 996	-	-	(7 989)	-	-	4 007
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	49 152	-	-	(13 771)	-	-	35 381
	За 2024 г.	4 029	45 123	-	-	-	-	49 152
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 137	-	-	(1 137)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 268	-	-	(434)	-	-	834
	За 2024 г.	1 652	-	-	(384)	-	-	1 268
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2 411	257	-	(1 436)	-	-	1 232
	За 2024 г.	5 330	392	-	(3 311)	-	-	2 411
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	132	7	-	(113)	-	-	25
	За 2024 г.	59	85	-	(13)	-	-	132
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	61 300	59 198	-	(17 874)	(6)	X	102 618
	За 2024 г.	659 990	50 245	-	(648 935)	-	X	61 300

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	15 872	4 092	586 533
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 670	4 092	506 533
Расчеты с покупателями и заказчиками	202	-	80 000

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	211 004	462 194
Затраты на оплату труда	71 945	86 022
Отчисления на социальные нужды	14 617	15 918
Амортизация	278	257
Прочие затраты	123 049	125 256
Итого по элементам	420 893	691 487
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(77 832)	100 906
Итого расходы по обычным видам деятельности	343 061	792 393

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Пояснения к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Данные пояснения являются частью годовой бухгалтерской отчетности ООО "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ" за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Общая информация

1.1. ООО "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 9102203020, КПП 910201001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Республике Крым за основным государственным регистрационным номером 1169102051623. Общество является юридическим лицом, действующим на основании Устава Общества и законодательства Российской Федерации.

1.2. Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью ООО "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ".

1.3. Сокращенное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью ООО "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ".

1.4. Юридический адрес Общества: 295017, Республика Крым, город Симферополь, ул. Комсомольская, дом 6, квартира 40.

1.5. Место нахождения Общества: 295017, Республика Крым, город Симферополь, ул. Комсомольская, дом 6, квартира 40.

1.6. Общество состоит на учете в налоговом органе по месту регистрации: Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Симферополь.

1.7. Уставной капитал Общества составляет на 31.12.2025 года составляет :160 000 рублей.

Учредителем (участником) Общества является физическое лицо: Вещиков Александр Александрович, которому принадлежат 100% доли в уставном капитале. Уставной капитал общества полностью оплачен.

1.8. Исполнительный орган общества: Директор Вещиков Александр Александрович.

1.9. Общество имеет обособленное подразделение:

-"ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ-МАРИУПОЛЬ" (КПП 931045001) по адресу: 287642, РФ, Донецкая Народная Республика, г. Мариуполь, ул. Зелинского, д.87.

Подразделение не имеет расчетных счетов, на обособленное подразделение не возложена обязанность по уплате налога на прибыль.

1.10. Среднесписочная численность в 2025 г. составляет 47 человек.

2. Основные виды деятельности

2.1. Согласно Уставу, Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- производство электромонтажных работ;
- разработка строительных проектов;
- производство прочих строительного-монтажных работ;

- торговля оптовая осветительным оборудованием;
- иная деятельность, не запрещенная законодательством Российской Федерации.

3. Информация об органах управления.

3.1. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Директором, который избирается Общим собранием участников Общества.

3.2. С 24.05.2023г. по настоящее время руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Директор Вещиков Александр Александрович в соответствии со следующими решениями единственного участника Общества:

-с 24.05.2023г. по 23.05.2024г. (Устав Общества от 15.06.2020г., Решение №2 единственного участника от 18.05.2023г.)

-с 24.05.2024 г. по 23.05.2025 г. руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Директор Вещиков Александр Александрович (Устав Общества от 15.06.2020г., Решение №2 единственного участника от 17.05.2024 г.)

- с 24.05.2025 г. по 23.05.2026 г. руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Директор Вещиков Александр Александрович (Устав Общества от 15.06.2020г., Решение №3 единственного участника от 22.05.2025 г.)

3.3. Внутренний контроль Общества осуществляет Директор Вещиков Александр Александрович.

3.4. На 31 декабря 2025 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин: Вещиков Александр Александрович, основанием для признания бенефициарным владельцем является владение 100 % доли в уставном капитале Общества.

3.5 Остальные бенефициары, по смыслу, предусмотренному Федеральным законом от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» у Общества отсутствуют.

4. Общие принципы учетной политики и составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности Общества

4.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

По всем видам деятельности организации применяется общая система налогообложения.

Учетная политика, применяемая в 2025 год утверждена Приказом № 14 от 28.12.2021 года

Учетная политика сформирована исходя из допущений и требований предусмотренных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального Стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

4.1.1. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. С 21.02.2018 года по н. в. главный бухгалтер Общества - Палий Ирина Васильевна.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие» версии 8.3

4.2. Основные средства

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022 года (утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.) с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском учете на забалансовых счетах.

Организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации; первоначальный срок полезного использования более, чем на 20%; ликвидационная стоимость более, чем на 20%.

В 2025 г. был пересмотрен срок полезного использования основного средства и увеличен на 36 месяцев:

N	Наименование объекта основных средств	Инв. №	Срок полезного использования БУ - Предыдущее значение	Общий срок полезного использования
1	Системный блок АРМ ГИП	02-000087	24	60

В 2025 г. списано два основных средства в связи с физическим износом:

Номер по порядку	Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Фактический срок службы	Первоначальная или восстановительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	Вибротрамбовка LT 6005 11", 280*330, Honda GXP120	02-000004	8 лет, 1 мес.	143,3	143,3	0

2	Wacker Neuson BS50-2i Вибротрамбовка	02-000002	8 лет, 6 мес.	136,4	136,4	0
---	--------------------------------------	-----------	---------------	-------	-------	---

Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- другие виды основных средств.

Применяемые Обществом сроки полезного использования представлены в таблице:

Группа учета ОС	Срок (Лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 группа: от 1 до 2
	4 группа: от 5 до 7

4.3. Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 года с учетом предпочтений для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений.

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

Организация начисляет амортизацию линейным методом по группам нематериальных активов, указанным в приложениях 4, 5 и 6.

Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно.

Организация не проверяет стоимость нематериальных активов на обесценение.

4.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

4.5. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (далее - запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Организация определяет затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов в части оплаты неденежными средствами, в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.

При отпуске запасов в производство, в продажу 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 запасов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких запасов после их передачи в производство принимается на забалансовый учет. Данные активы учитываются в количественном выражении на протяжении всего срока эксплуатации в составе запасов, переданных в эксплуатацию.

Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Организация с 2024 г. не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, средства для уборки, инвентарь для уборки, лампочки, санитайзеры, средства гигиены. В момент поступления стоимость этих запасов относится счет 26 «Общехозяйственные расходы».

4.6. Незавершённое производство

Незавершенное производство - затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

Незавершенное производство отражается как дебетовое сальдо на отчетную дату по счету 20 «Основное производство» по фактической себестоимости. Остаток по счету наконец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включают затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Затраты на незавершенное производство распределяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг отражаются на счете 20 «Основное производство» и включают в себя:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

Косвенные затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг отражаются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" и включают в себя:

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Незавершенное производство оценивается по прямым расходам. Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшает доходы от реализации отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, относящихся к остаткам незавершенного производства.

6.6. Расчет прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, производится ежемесячно.

Если в текущем месяце сдача законченных этапов работ заказчику не производилась, сумма понесенных прямых расходов не списывается на себестоимость выполненных работ, а присоединяется (прибавляется) к ранее произведенным прямым расходам.

Если в текущем месяце сдача законченных этапов работ заказчику производилась:

- сумма понесенных расходов на приобретение материалов, используемых при выполнении принятых работ, списывается на себестоимость выполненных работ в полном объеме;

- остальные прямые расходы списываются на себестоимость выполненных работ пропорционально доле выполненных работ, принятых заказчиком, от общего объема работ по договору.

Доля выполненного на отчетную дату объема работ рассчитывается по данным производственно-технического отдела организации.

4.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в резерве по сомнительным долгам.

4.8. Резервы по сомнительным долгам

Операции, связанные с созданием и использованием резерва по сомнительным долгам, отражают на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, на основании экспертного мнения комиссии относительно платежеспособности дебитора.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Резерв создается в том отчетном периоде, в котором при инвентаризации выявлена сомнительная задолженность. И не имеет значения, создавался аналогичный резерв в налоговом учете или нет.

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

На начало 2025 г. величина резерва по сомнительным долгам составила 1 350 тыс. руб., в течении года резерв не изменялся и на конец 2025 г. тоже составил 1 350 тыс. руб.

4.9. Аренда

Учет Аренды ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 N 208н

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

-не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

-компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

В соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 в 2025 г. общество не признавало предметы аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Общество не является арендодателем по финансовой аренде.

4.10. Порядок формирования доходов

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

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

-доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);

-прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности признаются:

-доходы от реализации работ и услуг;

-доходы от реализации товаров.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не

исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. Способ отражения в бухгалтерском учете выручки от выполненных работ и оказанных услуг избирается при заключении договора.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

4.11. Порядок формирования расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Управленческие расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы", а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- расходы на командировки и служебные разъезды;
- канцелярские, типографские, почтовые расходы;
- компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;
- представительские расходы, связанные с коммерческой деятельностью организаций, расходы на рекламу;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров, на организованный набор персонала;
- расходы на услуги связи, интернета;
- прочие управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Коммерческие расходы отражаются на счете 44 «Расходы на продажу». В частности, это может касаться расходов:

-на хранение товаров, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки товара к продаже;

-рекламу товаров;

-иных, осуществление которых не является необходимым для приобретения товаров (расходов по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик товаров).

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

4.12. Особенности отражения денежных потоков в Отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Обществом в Отчете о движении денежных средств свернуто представляются денежные потоки по НДС.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

4.13. Отложенные налоги

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Общество применяет балансовый метод учета отложенных активов и обязательств. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета в конце месяца. В аналитическом учете временные различия учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». В бухгалтерском Балансе информация представлена развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (балансовый метод). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

4.14. Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения перед годовой бухгалтерской отчетностью, осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей осуществлялась:

- с 10.12.2025 по 12.12.2025 в обособленном подразделении "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ-МАРИУПОЛЬ" по приказу № 2-ИНВ от 09.12.2025 перед формированием годовой отчетности и смене материально ответственного лица;

- с 24.12.2025-25.12.2025 по месту нахождения Общества, по приказу №3 19.12.2025 перед формированием годовой отчетности и смене материально ответственного лица.

По итогам инвентаризации товарно-материальных ценностей в обособленном подразделении "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ-МАРИУПОЛЬ" был учтен доход при оприходовании излишков материалов на сумму 296 тыс. руб.

По итогам инвентаризации расчетов и обязательств перед годовой отчетностью на 31.12.2025 г. по приказу № 5-ИНВ от 29.12.2025 г., на основании актов инвентаризации расчетов на 31.12.2025 г. признан доход- не востребованная кредиторская задолженность в бухгалтерском по истечении срока исковой давности в сумме 6 тыс. руб.

По итогам инвентаризации на основании актов инвентаризации расчетов на 31.12.2025 г. был отражен расход при списании дебиторской задолженности поставщиков в связи с истечением срока исковой давности на сумму 25 тыс. руб.

События после отчетной даты отсутствуют.

4.16. Документы и документооборот

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г применяется ФСБУ 27/21 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"

5. Налоговая отчетность

5.1. НДС

Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года. Счетам-фактурам, выставляемым в связи с получением авансов, номера присваиваются в общем хронологическом порядке с добавлением после номера символа А. Корректировочным счетам-фактурам номера присваиваются в общем хронологическом порядке с добавлением после номера символа К

В целях налогообложения моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

При осуществлении как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций, в соответствии со ст. 70 НК определяется доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг) имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению от общей величины совокупных расходов на производство. В Обществе ведется (ежеквартально) расчет пропорций и распределение «входного» НДС принимаемого и не принимаемого к вычету. Если доля совокупных расходов, приходящаяся на не облагаемые НДС операции, не превышает 5% общей величины совокупных расходов, Общество не применяет положения п.4 ст. 170 НК.

5.2. Налог на прибыль

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты

Доходы, полученные от продажи материалов, включаются организацией в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

Формирование резервов:

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены;

Резерв на оплату отпусков организация не формирует.

В случае образования сомнительной дебиторской задолженности создаются резервы по сомнительным долгам. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Учитывая, что порядок формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете законодательно не установлен, в целях сближения бухгалтерского и налогового учета используется порядок создания резерва по сомнительным долгам, установленный статьей 266 Налогового кодекса РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

6. Пояснения по отдельным статьям бухгалтерской отчетности за 2025 г.

6.1 Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) в 2025 г. отсутствуют. В отчетном периоде не осуществлялись.

В 2025 расходы на Нематериальные активы не осуществлялись.

В строке Бухгалтерского баланса «1110» отражена стоимость нематериального актива с учетом списанной амортизации:

- Лицензия на осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия. Номер лицензии в Едином реестре учета лицензий: ЛО40-00103-00/01514811, дата предоставления лицензии: 19.11.2024 г.

6.2 Основные средства

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в табличных пояснениях.

Основные средства, используемые в деятельности Общества, которые отражены в строке 1150 «Основные средства» Баланса с учетом амортизации и по состоянию на 31.12.2024 составляют 1 089 тыс. руб.

Учет основных средств ведется по ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 года Обществом был установлен новый лимит стоимости признания актива объектом основных средств в размере 100 тыс. рублей.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов, данные активы учитываются в количественном выражении на протяжении всего срока полезного использования актива за балансом Общества.

Иное использование основных средств (основные средства, полученные в аренду) отражено:

№ п/п	Статья затрат	Сумма, тыс. руб.
1	Аренда офиса, складских помещений	6 568
2	Аренда жилого помещения	1 201
3	Аренда транспортных средств	2 846

Данные объекты основных средств учитываются за балансом Общества.

6.3. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Долгосрочное финансовое вложение, отраженное в Таблице 5. Финансовые вложения, являются предоставленным займом, выданным другой организацией.

6.4. Запасы

Состав и сумма запасов Общества отражены в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу.

6.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

По итогам проведения инвентаризации расчетов на 31.12.2025 г выявлена дебиторская задолженность с истекшим сроком давности на сумму 25 тыс. руб.

6.6. Оценочные обязательства

Отсутствуют.

6.7. Государственная помощь

Отсутствует.

6.8. Денежные средства

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в составе бухгалтерской отчетности Общества. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет каких-либо ограничений, арестов и блокировок по имеющимся банковским счетам.

Остаток денежных средств, отраженный в строке «1250» бухгалтерского баланса, находится на расчетных счетах общества в СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ АБ "РОССИЯ" и Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)

6.9. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с новой редакцией Устава от 15.06.2020г. составляет 160 000,00 рублей. Распределение долей участников в уставном капитале Общества представлен в таблице:

Наименование участника	на 31.12.2025 года		на 31.12.2024 года	
	Сумма УК тыс. рублей	Доля УК	Сумма УК тыс. рублей	Доля УК
Вещиков Александр Александрович	160	100%	160	100%

Добавочный капитал Общества отсутствует.

6.10. Прочие доходы и расходы

Расшифровка Прочих доходов и расходов 2024-2025 гг.:

Расшифровка Прочих доходов и расходов 2024-2025 гг.:

Наименование	Наименование статьи	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Прочие доходы	Проценты к получению	315	136
	в т.ч.		
	Проценты к получению (депозиты, займы выданные)	315	136
	Прочие доходы	570	3464
	в т.ч.		
	Реализация прочего имущества (материалов), положительные значения (доход)	15	49
	Результат инвентаризации	296	2297
	Иная операционная деятельность (Списание кредиторской задолженности)	6	
	Страховое возмещение (ОСАГО)	134	122
	Финансовое обеспечение предупредительных мер по травматизму от СФР	119	
	Претензия (возмещение)		996

Прочие расходы	Проценты к уплате	4950	
	Прочие расходы	4688	11165
	в т.ч.		
	Резерв по сомнительным долгам		34
	Ремонт при страховом возмещении (ОСАГО)		643
	Госпошлина		22
	Гарантийные обязательства	11	
	Пени, штрафы по налогам	1416	340
	Компенсация за задержку зарплаты	502	19
	Производственные недостатки при отсутствии виновного лица		3771
	Материальная помощь		5
	Детские новогодние подарки	72	59
	Расходы по оплате претензий		209
	Прочие расходы	139	2222
	Сверхнормативный расход материалов		1279
	Списание выделенного НДС на прочие расходы	564	111
	Штрафы, пени, неустойки (по условию договора)	1536	1
	Прочие внереализационные доходы и расходы	2	1933
	Иная операционная деятельность	446	517
	в т.ч.		
	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	14	22
	Сумма НДС не принятая к вычету	122	
	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	24	69
	Расходы на услуги банков	286	426

6.10. Расчеты по налогу на прибыль

С учетом сальдо доходов и расходов балансовый прибыль (до налогообложения) за 2025 г. составила 37 483 тыс. руб.

Сумма текущего налога на прибыль за 2025 г. составила 11 147 тыс. руб., это налог за 2025г. в сумме 11 109 руб., что соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025г., и 38 тыс. руб. доначисленный налог за 2024 г. по корректирующей декларации.

В результате изменения показателей отложенного налогового актива (увеличения 14 тыс. руб.) и отложенного налогового обязательства (увеличение на 2 тыс. руб.), сумма отложенного налога на прибыль составила – 12 тыс. руб.

Таким образом, общая сумма налога на прибыль за 2025 г. составила 11 147 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы, возникли в результате применения разных правил признания в бухгалтерском и налоговом учете: дебиторской задолженности, стоимости малоценных ОС, незавершенного производства, пересмотра элементов амортизации основных средств.

Расшифровка изменения отложенного налогового обязательства в 2025 г.:

77 счет	Сумма изменения, руб.
Кредиторская задолженность	0,15
Незавершенное производство	5,20
Основные средства	1 652,22
Итого:	1 657,57

Расшифровка изменения отложенного налогового актива в 2025 г.:

09 счет	Сумма изменения, руб.
Материалы	1 016,37
Незавершенное производство	-11,66
Прочие расходы	12 523,19
Итого:	13 527,90

7. Прочие пояснения

7.1. Связанные стороны

Список связанных сторон на «31» декабря 2025 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1.	Вещиков Александр Александрович	Владеет долей 100% в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» (ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ») Единоличный исполнительный орган ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»

2.	Общество с ограниченной ответственностью «Проексветстрой»	Входит в группу лиц с ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Светосервис - Кубань»	Входит в группу лиц с ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»
4.	Общество с ограниченной ответственностью «СветоС»	Входит в группу лиц с ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»
5.	Антипов Сергей Сергеевич	Входит в группу лиц с ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»

Операции с связанными сторонами.

№ п.п.	Наименование связанной стороны	Объем операций в 2025 году		Характер операций	Дебиторская задолженность, тыс. руб. на 31.12.2025	Кредиторская задолженность, тыс. руб. на 31.12.2025
		тыс. руб.				
		Дебит	Кредит			
1	Общество с ограниченной ответственностью «Проектсветстрой»	50,0	-	Поставка материалов	-	3346,70
			3113,38	Аренда техники	-	3433,90
	Итого:	50,0	3113,38	X	-	6780,60
2	Общество с ограниченной ответственностью «Светосервис - Кубань»	-	146,0	Процентный займ	16354,00	-
		3308,78	3308,78	Субподрядные работы (услуги оказанные)	-	-
		1361,82		Субподрядные работы (услуги полученные)	-	2025,35
		-	3387,17	Проектные работы	-	-
		2434,18	2434,18	Аренда техники	-	-
		Итого:	7104,78	9276,13	X	16354,0
3	Общество с ограниченной ответственностью «СветоС»		0,00	-		
4	Антипов Сергей Сергеевич		0,00	-		

7.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит директора и исполнительного директора.

За 2025 год краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу составили: 5 845 тыс. рублей, в том числе:

- заработная плата – 5 705 тыс. рублей;
- отпуск по календарным дням – 140 тыс. рублей.

С начисленных доходов перечислено налогов:

- налог на доходы физических лиц – 825 тыс. рублей;
- страховые взносы – 1 010 тыс. рублей.

7.3. Исправление ошибки

В данной Бухгалтерской отчетности, отражены новые данные за 2023 г.-2024 г. сформированные в результате исправления технической ошибки до 2023г. по отражению внеоборотных активов и нераспределенной прибыли. Результаты исправлений отражены в таблице ниже:

Сравнение показателей Бухгалтерского баланса за период 2023 г-2024 г после исправления технической ошибки до 2023 г.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	Пояснения
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие внеоборотные Активы	1190	31 417	31 457	До исправления
		0	39	После исправления
Разница		31 417	31 417	Техническая ошибка
Итого по разделу I	1100	33 320	33 035	До исправления
		1 903	1 618	После исправления
Разница		31 417	31 417	Изменение расчетным путем
БАЛАНС	1600	267 064	761 964	До исправления
		235 647	730 547	После исправления
Разница		31 417	31 417	Изменение расчетным путем
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	205 570	101 776	До исправления
		174 153	70 359	После исправления

Разница		31 417	31 417	Изменение расчетным путем
Итого по разделу III	1300	205 730	101 936	До исправления
		174 313	70 519	После исправления
Разница		31 417	31 417	Изменение расчетным путем
БАЛАНС	1700	267 064	761 964	Изменение расчетным путем

Финансовые показатели за 2023 г. 2024 г. не изменились.

Изменение Отчета о движении капитала за 2023 г.-2024 г. после исправления технической ошибки до 2023 г.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Пояснения
на 31.12.2023	3100	101 776	101 936	До исправления
		70 359	70 519	После исправления
Разница		31 417	31 417	Изменение расчетным путем
на 31.12.2023 после корректировки	3101	101 776	101 936	До исправления
		70 359	70 519	После исправления
Разница		31 417	31 417	Изменение расчетным путем
на 31.12.2024	3200	205 571	205 731	До исправления
		174 153	174 313	После исправления
Разница		31 417	31 417	Изменение расчетным путем
на 31.12.2024 после корректировки	3201	205 571	205 731	До исправления
		174 153	174 313	После исправления
Разница		31 417	31 417	Изменение расчетным путем

7.4. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Такие факты отсутствуют.

7.5. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

По состоянию на отчетную дату претензии и судебные иски, предъявленные ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» отсутствуют.

Иные условные факты хозяйственной деятельности Обществом не установлены.

7.6. Риски хозяйственной деятельности

Основные риски, которые могут оказать существенное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности, Общество для себя оценивает укрупненно по следующим группам:

Имущественные риски, которые представляют собой риски гибели, утраты и повреждения собственных и арендованных основных средств. Основным имущественным риском для Общества является риск гибели, утраты и повреждения основных средств. Основными мерами, снижающими данную группу рисков, является соблюдение правил эксплуатации, техники безопасности, а также надлежащего контроля. На текущий момент Общество расценивает уровень вероятности данной группы рисков как средний.

Коммерческие и бизнес-риски, которые в нестабильной ситуации на рынке представляют собой риски повышения затрат в результате изменения стоимости материалов, комплектующих. Рост тарифов и цен на аренду, коммунальные, транспортные услуги. И как следствие неполучение запланированных доходов. Так же вероятность уменьшения спроса на выполняемые виды работ вследствие разных причин, что приводит к уменьшению выручки от продажи. Недобросовестные действия фирм-партнеров. На текущий момент Общество расценивает уровень вероятности данной группы рисков как средний.

В связи с увеличением международных санкций существуют санкционные риски в отношении заключения и исполнения договоров. Международные экономические санкции – это ограничение или полное прекращение торговых и финансовых операций для достижения целей, связанных с вопросами безопасности или внешней политики. Санкции введены как отдельными государствами, так и международными организациями в отношении физических и юридических лиц и Российской Федерации в целом. Данная ситуация повлияла на изменения валютных курсов. На текущий момент, ввиду сложившейся нестабильной политической обстановке в мире и резкого повышения курса иностранных валют к рублю. Негативные последствия санкционного режима выражаются в нарушении сроков исполнения обязательств по уже заключенным договорам и невозможность заключения новых. Ограничение или полная блокировка импорта из отдельных стран приводит к проблемам с закупкой материалов для обеспечения бесперебойного процесса производства, и необходимости оперативного поиска новых каналов закупки сырья и комплектующих, что приводит к росту издержек предприятия. Общество расценивает уровень вероятности данной группы рисков как высокий.

Форс-мажорные риски. В данной группе риска присутствуют непредвиденные обстоятельства (стихийные бедствия, пожар и т.п.), последствием которых может стать частичное или полное уничтожение активов Общества, а также первичных учетных документов и регистров бухгалтерского и налогового учета. На текущий момент Общество расценивает уровень вероятности данной группы рисков как низкий.

7.7. Информация об экологической деятельности

В 2025 году Обществом не проводило каких-либо мероприятий по экологической деятельности.

7.8. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи без детализации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее, чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

7.9. Информация об участии в совместной деятельности

Договоров условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода в 2025 году Общество не заключало.

7.10. Информация по прекращаемой деятельности

Отсутствует.

7.11. Информация о непрерывности деятельности

Руководство Общества не намеревается ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность в обозримом будущем.

7.12. Пояснения в таблицах

Другие пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г. предоставлены в приведенных таблицах.

Директор
ООО "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ"

А.А. Вещиков

31 «марта» 2026 г.