

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

		Коды		
	Дата (год, месяц, число)	2025	12	31
Организация	ООО "КонтинентСтрой" по ОКПО	60933658		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1215141500		
Вид деятельности	строительство жилых и нежилых зданий по ОКВЭД	41.20		
Организационно-правовая форма/форма собственности				
Общество с ограниченной ответственностью / частная	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения	тыс. руб.			
<u>424000, Республика Марий Эл г. Йошкар-Ола ул. Советская д.125а</u>				

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «КонтинентСтрой» за 2025 год сформирована по российским стандартам бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

Отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности.

1. Общие сведения.

ООО «КонтинентСтрой» зарегистрировано 16.07.2009 под № 1091215003938 Инспекцией Федеральной налоговой службы (свидетельство серии 12 № 001084773), ОГРН 1091215003989, дата присвоения ОГРН 16.07.2009.

Уставный капитал Общества составляет 10,0 тыс. руб., оплачен полностью. Количество участников Общества составляет 1 человек, в том числе физических лиц 1 человек. Доля государственной собственности составляет 0%.

Общество не имеет филиалов, обособленных подразделений и дочерних компаний. Консолидированная отчетность не составляется, Общество является субъектом малого предпринимательства с 01.08.2016.

Основным видом деятельности Общества является строительство жилых и нежилых зданий - ОКВЭД 2 - 41.20.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 36 человек, списочная численность на 01.01.2026 – 48 человек.

Налоговый режим Общества – упрощенная система налогообложения (доходы минус расходы).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется директором (единоличным

исполнительным органом Общества). Директор ООО «КонтинентСтрой» - Владимир Владимирович Заричный.

2. Пояснения по основным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Финансовые вложения (стр. 1170)

В финансовых вложениях отражена сумма задолженности по предоставленному займу, которая по состоянию на 31.12.2025 составила 1 855,2 тыс. руб. Предоставленный заём является возмездным.

2.2. Запасы (стр. 1210)

Расчет себестоимости запасов производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Метод расчета себестоимости запасов является последовательным и не изменялся по сравнению с предыдущими отчетными периодами. Стоимость сырья и материалов по итогам 2025 года составила 44,8 тыс. руб.

Резерв под обесценение стоимости запасов не создавался.

2.3. Дебиторская задолженность (стр. 1230)

Дебиторская задолженность принималась к бухгалтерскому учету в оценке, определенной в договорах и иных документах.

Структура дебиторской задолженности за 2025 год, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование	На 01.01.2025	На 01.01.2024
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	29 380	54 693
2	Расчеты по налогам и сборам		74
3	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	8	8
4	Расчеты с персоналом по оплате труда		12
5	Расчеты с персоналом по прочим операциям	330	450
6	Расчеты с разными дебиторами	477	1698
7	ИТОГО	30 195	56 935

Основным дебитором Общества является АО «СЗ «Континент».

На 31.12.2025 проведен анализ дебиторской задолженности. Признаков сомнительных долгов не обнаружено, резерв по сомнительным долгам не создается.

2.4. Финансовые вложения (стр. 1240)

К финансовым вложениям Общества относятся депозитные вклады в кредитных организациях сроком свыше трех месяцев. Обществом по состоянию на конец 2025 года на долгосрочном вкладе были размещены денежные средства в сумме 15 000 тыс. руб. Выплата процентов по ним ожидается в 2026 году.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

В состав денежных средств и их эквивалентов входят: деньги в кассе, деньги на расчетных и депозитных счетах организации сроком менее 3 месяцев, доступные для использования.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе и на счетах в банках. Сумма денежных средств на конец отчетного года составила 5 421,4 тыс. руб., в том числе:

- в кассе организации – 5,1 тыс. руб.;
- на расчетных счетах – 5 416,3 тыс. руб.

Остатки денежных средств подтверждены выписками банков на 31.12.2025.

2.6. Прочие оборотные активы (стр. 1260)

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Обществом отражена сумма в размере 3,4 тыс. руб. Это расходы будущих периодов в сумме 3,4 тыс. руб. (фактически произведенные затраты за вычетом части, которая отнесена на расходы в отчетном периоде).

2.7. Уставный капитал Общества (стр.1310)

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Изменений размера уставного капитала Общества в 2025 году не осуществлялось. Дополнительных вкладов в имущество Общества от Участников не поступало.

2.8. Добавочный капитал (стр.1350)

Добавочный капитал на 31.12.2025 в Обществе отсутствует.

2.9. Резервный капитал (стр.1360)

Резервный капитал в Обществе не создавался.

2.10. Нераспределенная прибыль (стр.1370)

Чистая прибыль отчетного года составила 28 610,6 тыс. руб. Сумма нераспределенной прибыли на 01.01.2026 – 19 291,5 тыс. руб.

Корректировок капитала в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок Обществом не производилось.

В течение 2025 года были начислены и выплачены дивиденды участникам Общества в сумме 45 000 тыс. руб., в том числе за 2024 год – 20 000,0 тыс. руб., за 9 месяцев 2025 года – 25 000,0 тыс. руб.

Признакам банкротства, установленным нормативно-правовыми актами Общество по состоянию на 31.12.2025 не отвечает.

Активов и обязательств в иностранной валюте на 31.12.2025 не имеется.

Государственную помощь и иные безвозмездные поступления в течение 2025 года Общество не получало, доходы будущих периодов отсутствуют.

2.11. Заемные средства (стр.1410, стр. 1510)

Согласно пункта 19 ПБУ 4/99 займы отражаются в зависимости от срока погашения. Если по состоянию на 31 декабря (дату составления Баланса) срок погашения займа меньше 12 месяцев, он отражается в составе краткосрочных обязательств по строке 1510. Если по состоянию на 31 декабря срок погашения больше 12 месяцев, он отражается в составе долгосрочных обязательств по строке 1410 (п. 19 ПБУ 4/99, письмо Минфина от 28.01.2010 № 07-02-18/01).

На 31.12.2025 по строке 1510 «Заемные средства» Обществом отражена сумма обязательств со сроком погашения менее 12 месяцев по Договору займа с АСРО "ГС РМЭ": основной долг в размере 16 500,0 тыс. руб., проценты в размере 21,7 тыс. руб.

2.12. Кредиторская задолженность (стр.1520)

Кредиторские обязательства принимались к бухгалтерскому учету в оценке, определенной в договорах и иных товарно-сопроводительных документах.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование	На 01.01.2026	На 01.01.2025
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15	580
2	Расчеты по налогам и сборам	12 256	187
3	Сальдо по ЕНС	373	401
4	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 310	903
5	Расчеты с подотчетными лицами	1	1
6	Расчеты с персоналом по оплате труда	2 737	1 916
7	Расчеты с персоналом по прочим операциям	4	4
	ИТОГО	16 696	3 992

Вся перечисленная кредиторская задолженность является краткосрочной и относится к категории непросроченной (текущей).

Наибольшая доля в структуре кредиторской задолженности приходится на задолженность по налогам сборам. Это сумма исчисленного налога при УСН сроком уплаты 30.03.2026.

2.13. Оценочное обязательство (стр.1540)

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков Обществом не создается.

2.14. Расчеты по налогам и взносам, по социальному страхованию и обеспечению

В 2025 году Общество своевременно платило обязательства по текущим налогам и взносам.

В бюджеты всех уровней начислено налогов и взносов на общую сумму 38 957,8 тыс. руб., уплачено 26 529,1 тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Начислено, тыс. руб.	Уплачено, тыс. руб.
1	НДФЛ	13 857,6	13 853,8
2	Взносы по единому тарифу	11 216,6	10 866,1
3	Взносы от несчастных случаев	492,2	476,5
4	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	1 186,7	1 145,6
5	Налог при упрощенной системе налогообложения	12 204,7	187,1
	ИТОГО:	38 957,8	26 529,1

Нерешенных споров с налоговыми и иными государственными надзорными органами по состоянию на 31.12.2025 и на дату составления и утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год Общество не имеет.

Общая величина задолженности Общества по налогам и взносам, по платежам в бюджет на 31.12.2025 составила 13 566,0 тыс. руб.

2.15. Чистые активы Общества

Чистые активы Общества на 31.12.2025 составили 19 301,5 тыс. руб. Величина чистых активов значительно выше стоимости уставного капитала.

2.16. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества

Выручка (доходы) от реализации (стр.2110 Отчета о финансовых результатах)

По результатам хозяйственной деятельности Общества за 2025 год выручка составила 109 212,7 тыс. руб., в том числе:

-выполнение СМР – 87 681,9 тыс. руб.

- оказание услуг генерального подрядчика – 21 530,8 тыс. руб.

Для бухгалтерского учета выручка определялась по мере выполнения работ (оказания услуг) и предъявления заказчику (покупателю) отгрузочных документов.

Для целей налогового учета доходы и расходы определялись по кассовому методу.

Затраты на производство (стр. 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах)

Себестоимость работ и услуг составила 53 772,0 тыс. руб.

Коммерческие расходы отсутствуют.

Управленческие расходы за 2025 год составили 15 616,0 тыс. руб.

2.17. Проценты к получению (стр.2320 Отчета о финансовых результатах)

В строке 2320 отражена информация о доходах в виде причитающихся организации процентов. Сумма процентов, выплаченных кредитными организациями за размещение денежных средств на депозитных счетах, составила 2 696,9 тыс. руб. Сумма процентов по выданным заемным средствам – 322,8 тыс. руб.

2.18. Проценты к уплате (стр.2320 Отчета о финансовых результатах)

В строке 2330 отражена информация о процентах, причитающихся к уплате по Договору займа с АСРО "ГС РМЭ". Сумма процентов, начисленных в соответствии со статьей 269 НК РФ, в 2025 году составила 158,2 тыс. руб.

2.19. Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)

Прочие доходы Общества за 2025 год составили 143,6 тыс. руб., в том числе:

- доходы от реализации прочего имущества (возмещение затрат по спецодежде (остаточная стоимость СИЗ)) – 62,8 тыс. руб.

- прочие операционные доходы (возмещение страхователям расходов на пред. меры по сокращ. производств. травматизма и проф. заболеваний приказ от 23.09.2021 № 368-Ф) – 80,8 тыс. руб.

2.20. Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Прочие расходы Общества за 2025 год составили 2 014,6 тыс. руб., в том числе:

- | | |
|--|----------------------|
| - услуги банка | - 60,0 тыс. руб.; |
| - расходы по передаче ТРУ безвозмездно | - 1 194,8 тыс. руб.; |
| - не учитываемые в целях НУ расходы | - 374,8 тыс. руб.; |
| - прочие операционные расходы | - 385,0 тыс. руб. |

2.21 Чистая прибыль (убыток) (строка 2400 Отчета о финансовых результатах)

Чистая прибыль за 2025 год составила 28 610,6 тыс. руб., что соответствует уровню полученной прибыли по итогам 2024 года.

3. Основные положения учетной политики:

Для обеспечения полной, объективной, достоверной информации о деятельности ООО «КонтинентСтрой» формирует учетную политику исходя из следующих принципов допущений и требований, установленных:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);
- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утв. приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н);
- иными актами, регулирующими правила бухгалтерского учета.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. (Основание: п. 1 ч. 1 ст. 2, п. 2 ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

При ведении бухгалтерского учета не применяются:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020).

Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, кроме случаев, когда в законах и нормативных актах по бухучету прописан иной порядок. (Основание: п. 15 ПБУ 1/2008).

Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются методом начисления. (Основание: посл. абз. п. 12 ПБУ 9/99, абз. 2 п. 6 ПБУ 10/99).

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. (пункт 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Стоимость запасов формируется исходя из цены, указанной в договоре. Все иные затраты относятся к расходам текущего периода. (Основание: п. 11, 17 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО) (пункт 36 «в» ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

В состав прямых затрат входят: материальные затраты, затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно в производстве, работах или оказании услуг, страховые взносы с зарплаты производственного персонала, амортизация основных средств, используемых

для производства, работ или оказания услуг, арендная плата за производственные помещения. (Основание: п. 23 ФСБУ 5/2019).

Прочие расходы считаются косвенными, отражаются на счете 26 «Общехозяйственный расходы». (Основание: п. 24, 25 ФСБУ 5/2019, п. 9, 10 ПБУ 10/99).

В зависимости от срока полезного использования и стоимости учитывать спецодежду, спецобувь и специнструмент в составе запасов, основных средств или признавать стоимость расходом в периоде приобретения:

Нормативный срок использования и стоимость	ФСБУ 5/2019
Срок службы не более 12 месяцев	
Вне зависимости от стоимости	Учитывать в составе запасов . Списывать стоимость единовременно в периоде передачи в эксплуатацию (п. 3 ФСБУ 5/2019)
Срок службы более 12 месяцев	
Стоимость меньше или равна установленному лимиту - 100 000 руб.	Списывать затраты единовременно в периоде приобретения . Такие активы нельзя учитывать как запасы или основные средства (абз. 1 п. 3 ФСБУ 5/2019)
Стоимость установленного лимита свыше 100 000 руб.	Учитывать в составе основных средств и амортизировать.

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2025 не создавался, поскольку признаки обесценения запасов отсутствуют.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

4. Информация о связанных сторонах.

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, в совокупности за 2025 год составил 4 214,9 тыс. руб., в том числе:

- 2 996,5 тыс. руб. направлено на оплату труда;
- 408,2 тыс. руб. направлено на ежегодный оплачиваемый отпуск и его компенсацию;
- 45,1 тыс. руб. направлено на прочие выплаты;
- 765,1 тыс. руб. направлено на уплату страховых взносов.

Все вознаграждения носили краткосрочный характер и выплачивались в соответствии с Трудовым кодексом РФ, Трудовыми договорами и Положением об оплате труда.

Связанной стороной Общества является АО «Специализированный застройщик «Континент». По договорам подряда в 2025 году Общество выполнило строительно-монтажных работ на общую сумму 86 097,1 тыс. руб., оказало услуг генерального подрядчика на сумму 21 530,8 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2026 задолженность АО «СЗ «Континент» составила 29 380,0 тыс. руб.

5. Непрерывность деятельности.

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую (финансовую) отчётность организации оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, в частности, повышение ставок по привлечению заемных средств.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий ООО «КонтинентСтрой» не может точно и надёжно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение организации. Основываясь на текущих планах и прибыльности операций, руководство Общества не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Общества, либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчётной даты. Бухгалтерская (финансовая) отчётность сформирована, исходя из принципа допущения непрерывности деятельности.

6. События после отчетной даты.

В настоящее время ООО «КонтинентСтрой» осуществляет свою деятельность в штатном режиме.

Руководство Общества считает, что геополитическая обстановка, сложившаяся на момент подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчётности, не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях организации в обозримом будущем.

Иные события после отчётной даты, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации отсутствуют.

Директор
30 марта 2026 года
печать

В.В. Заричный