

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ФОРТ-СТ» за 2025 год.

1. Общая информация

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общество с ограниченной ответственностью «ФОРТ-СТ» за 2024 год составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности в 2024 году.

Общество с ограниченной ответственностью «ФОРТ-СТ» (ООО «ФОРТ-СТ») (далее по тексту – Общество) зарегистрировано 06.02.2023 года.

Исполнительный орган генеральный директор Калягин Андрей Владимирович

Участниками и конечными бенефициарами Общества на 31.12.2025 года являются:

Наименование участника	Доля, тыс. руб.	Доля, %
Учредитель Калягин Андрей Владимирович	5 000	50
Учредитель Ходыкина Юлия Николаевна	5 000	50
Всего		100

Общество зарегистрировано по адресу: 195271, г. Санкт-Петербург, Кондратьевский пр., д.62, корпус 7, лит. А, помещение 29-Н, кабинет №2

Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имело в своем составе 1 территориально обособленное структурное подразделение, расположенное по адресу: 188507, Россия, гп Новоселье, Аннинское г.п., Ломоносовский р-н, Ленинградская область, ул. Адмиралтейская, д.11

Основные виды деятельности

- ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий и сооружений

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

47,3 человека в 2023 году (Головная организация 34,7 чел., ОП Новоселье 12,6 чел.)

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика по бухгалтерскому учету и налоговому учету утверждена Приказом №1 УП от 06.02.2023 года, вступает в силу с 06.02.2023 года.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики:

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

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

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена, исходя из допущения о том, что Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (далее - ПБУ 1/2008);
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н, "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы";
- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (далее - ПБУ 9/99);
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (далее - ПБУ 10/99);
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н;
- ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", утвержденный приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н;
- иных нормативных актов Министерства финансов РФ.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (далее - ПБУ 4/99) и приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее – Приказ МФ №66н) и включает в себя следующие формы:

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

Совокупность принципов и методов оценки и ведения бухгалтерского учета отражены в Учетной политике Общества на 2024 год.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось ПБУ 4/99 и Приказом Минфина №66н.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства, нематериальные активы;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерской отчетности, а также с целью раскрытия информации в бухгалтерской отчетности избран количественный критерий существенности – 5% от соответствующего показателя баланса, также

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

информация подлежит раскрытию в случае существенности качественных характеристик показателя.

Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрыты независимо от их суммового выражения.

2.1. Учет основных средств, доходных вложений, капитальных вложений

Основным средством считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды в будущем.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования, исходя

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Лимит стоимости основных средств составляет 100 000 рублей при принятии к бухгалтерскому учету. Основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, земельные участки). При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Инвестиционная недвижимость после признания оценивается по первоначальной стоимости.

Переоценка не производится. Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды).

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

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

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Обесценение активов производится ежегодно на 31 число. Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" применяется перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств. Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" ежегодно на 31 декабря.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025

ГОД

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

2.2. Учет договоров аренды

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.03 «Арендованное имущество»;
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.02 «Задолженность по арендным платежам»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде»;
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Ставка дисконтирования – ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка, по которой Организация привлекает заемные средства, определяется следующим образом. На основе средневзвешенной ставки по существующим кредитным обязательствам Организации

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

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

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий:

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

Предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду

Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получить экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой при заключении договора аренды.

Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды одновременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательством по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Положение ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2024 года включительно.

Организация отражает последствия изменений Учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 перспективно.

2.3. Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Документы бухгалтерского учета составляются в соответствии с требованиями Федерального закона "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 27/2021 года. Документы бухгалтерского учета составляются на русском языке. Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета записывается в регистрах бухгалтерского учета в рублях. При необходимости в первичных документах указываются дополнительные реквизиты, кроме предусмотренных ст. 9 частью 2 ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ошибки в первичных документах.

Исправление в документе бухгалтерского учета производится таким образом, чтобы были ясны ошибочные и исправленные данные. Исправление содержит дату исправления, а также подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении

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

регистра бухгалтерского учета), внесших это исправление, с указанием их должностей, фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, производится путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым.

Исправление в документе бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, должно сопровождаться надписью "Исправлено".

Документооборот в бухгалтерском учете организуется руководителем экономического субъекта.

Своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие указанные документы.

Учет активов по основным средствам и доходным вложениям осуществляется на счетах бухгалтерского учета

- 01 Основные средства
- 01.01 Основные средства в организации
- 01.03 Арендованное имущество
- 02.01 Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
- 02.03 Амортизация арендованного имущества
- 03.02 Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование
- 08.04 Приобретение объектов основных средств
- 08.04.1 Приобретение компонентов основных средств
- 08.04.2 Приобретение основных средств

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.03 «Арендованное имущество»;
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.02 «Задолженность по арендным платежам»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде»;
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Ставка дисконтирования – ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка, по которой Организация привлекает заемные средства, определяется следующим образом. На основе средневзвешенной ставки по существующим кредитным обязательствам Организации

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

2.2. Учет финансовых вложений

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025

год

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, ценные бумаги, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие финансовые вложения.

2.3. Учет запасов

В Организации к запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов также учитываются:

- товары;
- материалы;
- стоимость незавершенных услуг (непереданных)
- объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. Одновременно Организация ведет учет данных предметов после передачи в эксплуатацию до их списания (ликвидации) в указанной оценке на соответствующем забалансовом счете;
- предметы специальной и форменной одежды вне зависимости от их стоимости и срока службы.

Запасы (материально-производственные запасы, готовая продукция, товары) признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, независимо от формы их предоставления.

Общество не использует счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета операций заготовления и приобретения материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте, в том числе для учета транспортно-заготовительных расходов.

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

Материалы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены затраты на их приобретение.

Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, их оценка при выбытии производится по средней стоимости.

Запасы Организации, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Организацией как предполагаемая цена, по которой она может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и чистой стоимостью продажи (на величину снижения стоимости запасов) образуется резерв под снижение стоимости запасов.

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

2.4. Заемные средства. Расходы по займам и кредитам.

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется, когда по условиям договора займа и до возврата суммы долга остается 365 дней.

В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

2.5. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Организация ведет учет расчетов с контрагентами в разрезе: контрагентов, основания возникновения задолженности (договоров, документов расчетов), видов задолженности.

Организация ведет учет расчетов с поставщиками на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками» отдельно по задолженности поставщикам (60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») и по выданным авансам (60.02 «Расчеты по авансам выданным»)

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на синтетическом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отдельно по задолженности покупателей (62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками») и заказчиков и по полученным авансам (62.02 «Расчеты по авансам полученным»)

Организация ведет учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

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

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

2.6. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.7. Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности

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

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от строительства жилых и нежилых зданий и сооружений

90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения:

Основные виды деятельности:

выручка от строительства жилых и нежилых зданий и сооружений

Иные доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими, а именно:

Доход признается Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- право получения Обществом дохода вытекает из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим способом;

- сумма дохода может быть определена;

- отсутствует неопределенность в получении дохода

- в результате конкретной операции по поставке (реализации) актива, выполнению работ, оказанию услуг Общество передало покупателю все риски и выгоды, связанные с правом собственности на поставляемый актив, больше не контролирует поставляемый (реализуемый) актив и не участвует в управлении им или работа принята заказчиком, услуга оказана;

Расходы признаются Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится (возникает) в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательных и иных нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;

- отсутствует неопределенность в отношении расхода.

К прямым расходам Общества относятся:

- аренда имущества;

- амортизация;

- водопотребление;

- заработная плата основных рабочих;

- инвентарь и МБП;

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

- основные строительные материалы;
- разработка ППР и документации;
- ремонт инструмента и оснастки;
- санитарно-гигиенические и бытовые расходы;
- содержание и благоустройство строительных площадок;
- спецодежда;
- услуги автотранспорта и механизмов;
- услуги субподрядных организаций;
- электроэнергия;

К косвенным расходам относятся:

- аренда помещений;
- зарплата ИТР;
- информационные и консультационные услуги;
- обязательное и добровольное страхование;
- охрана труда;
- переподготовка и обучение персонала;

К прочим расходам относится:

- техобслуживание оборудования;
- медицинские осмотры персонала;
- страхование имущества, добровольное медицинское страхование здоровья;
- обеспечение персонала питьевой водой;
- обслуживание МТК;

2.8. Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- обязательство определяется на последнее число каждого месяца;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль ПБУ 18/02

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025

год

Сумма отложенного налога на прибыль формируется исходя из совокупности изменения остатков отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам (отражаются по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса) относятся открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе депозиты до востребования независимо от срока).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);

- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;

- косвенные налоги.

2.12 Налог на прибыль

Налоговый учет в организации ведется по методу начисления в соответствии с положениями ст. ст. 271, 272 НК РФ. Учет доходов и расходов от реализации ведется в регистрах налогового учета, формируемых бухгалтерской программой.

Доходы от реализации услуг и внереализационные доходы

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров услуг;

- внереализационные доходы.

Состав доходов от реализации определяется в соответствии со ст. 249 НК РФ и включает:

- доходы от реализации услуг;

- иные доходы от реализации услуг.

Датой признания доходов по реализованным услугам является дата реализации услуг.

Состав внереализационных доходов организации определяется в соответствии с положениями ст. 250 НК РФ.

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

2.13 Налог на добавленную стоимость.

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

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

3. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами:

- 2.1 «Наличие и движение основных средств»,
- 2.2 «Незавершенные капитальные вложения»,
- 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Обесценения не выявлено. Пересмотр элементов амортизации не производился.

2. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицами 4.1 «Наличие и движение запасов», 4.2 «Запасы в залоге» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием запасов, отраженная в строке «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, составляет:

на 31 декабря 2023 года 0 тыс. руб.

3. Дебиторская задолженность

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицами 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Финансовые вложения

По финансовым вложениям за отчетный период резервы не создавались.

5. Капитал и резервы, добавочный капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. полностью оплачен.

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

Размер уставного капитала соответствует размеру, утвержденному уставом Общества.

6. Прочие долгосрочные обязательства.

Информация по разделу «Прочие долгосрочные обязательства» дополняется таблицей 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о поступлении и выбытии долгосрочных обязательств в таблице 5.3 пояснений отражена с учетом задолженности, поступившей и выбывшей в отчетном периоде.

7. Кредиторская задолженность

Информация по разделу «Кредиторская задолженность» дополняется таблицами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о поступлении и выбытии кредиторской задолженности в таблице 5.3 пояснений отражена с учетом задолженности, поступившей и выбывшей в отчетном периоде.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена в таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Информация о выручке, произведенных расходах по обычным видам деятельности, а также прочих доходах и расходах

Информация о выручке представлена в таблице:

Виды операций, по которым получена выручка	тыс. руб.	
	2025г.	2024 г.
Основной вид деятельности	796 691	438.492
ИТОГО по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	796 691	438 492

Информация о себестоимости представлена в таблице:

Себестоимость продаж	тыс. руб.	
	2025г.	2024г.
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	594 031	323 036

Информация об управленческих расходах представлена в таблице:

Виды операций, по которым понесены расходы	2025г.	2024г.
--	--------	--------

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

Виды операций, по которым понесены расходы	2025г.	2024г.
Зарплата ИТР	31 300	18 910
Аренда помещений	307	192
Информационные и консультационные услуги	255	41
Прочие расходы	21 602	9 546
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	53 464	28 689

Информация о прочих доходах представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование прочих доходов	2025 год	2024 год
	Доходы	Доходы
Реализация материалов	16	4 521
Итого	16	4 521

Информация о прочих расходах представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование прочих расходов	2025 год	2024 год
	Расходы	Расходы
Прочие внереализационные расходы	494	109
Прочие, принимаемые для налогообложения	-	10
Прочие, не принимаемые для налогообложения	2 756	1270
Расходы на услуги банков	88	43
Реализация материалов	723	4 470
Итого	4 061	5 902

10. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице 7 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Оценочные обязательства представлены резервом по отпускам.

11. Налог на прибыль. Применение ПБУ 18/02

Расчёты по налогу на прибыль производятся в соответствии с ПБУ 18/02.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2025 году получена прибыль до налогообложения в сумме 149 249 тыс. руб.

Текущая ставка налога на прибыль 25%

Величина условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составила за 2025 год – 37 312 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль 40 714 тыс. руб.

ООО «ФОРТ-СТ», ИНН 7804699110

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

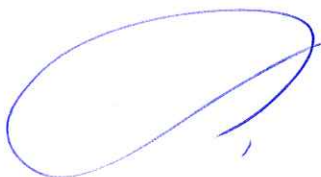
Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами Общества в соответствии с абз.2 пп. 1 п. 1 ст. 7 Федерального закона № 115-ФЗ являются учредители Ходыкина Юлия Николаевна и Калягин Андрей Владимирович.

Информация о дивидендах

В 2025 году участникам были выплачены дивиденды в сумме 80 000 тыс. руб. в равных долях.

Генеральный директор



Калягин А.В.

31 марта 2025 год