ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТРОЙТЕХРЕСУРС"

Донецкая Народная Республика, ОГРН: 1229300134458, Дата присвоения ОГРН: 30.11.2022, ИНН: 9308018776, КПП: 930801001,
ДИРЕКТОР: Чаплыженко Дмитрий Евгеньевич

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Организация ведет деятельность Заказщика- застройщика, генерального подрядчика,

ОКВЭД 71.12.2 Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика;

Дополнительные виды деятельности:

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

41.10 Разработка строительных проектов;

43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ;

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 3 человека (31 декабря 2024 г. – 1 человек).

Общество зарегистрировано по адресу:
283085, Донецкая Народная Республика, Г.О.ДОНЕЦК, Г.ДОНЕЦК, УЛ. ПРОФЕССОРОВ БОГОСЛАВСКИХ, Д. 5А, ОФИС 5/13

Обособленные подразделения Общества зарегистрированы по адресу:

- г. Ростов-на-Дону, ул. Нансена, 19;

Бенефициарным владельцем является:

Демченко Юрий Александрович владеет долей прямо 100%;

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Директор) - Чаплыженко Дмитрий Евгеньевич

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 26 000 руб.

Единственный участник:

- Демченко Юрий Александрович;

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год

включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

- отчет об изменениях капитала;

- Отчет о движении денежных средств;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Директором ООО «СТРОЙТЕХРЕСУРС» Чаплыженко Д.Е.

II. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 7 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

• ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;

• ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

• ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

• ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»; • ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;

• ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Основание составления бухгалтерской отчетности Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в Бухэксперт том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства, земельный участок и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимость за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится.

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей. Дисконтирование не производится.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

Незавершенное строительство в бухгалтерском балансе отражается по строке «Незавершенное строительство»

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- инвентарь и инструмент;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- Партия.

Товарно-материальные ценности (ТМЦ) учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до склада.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности. Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая ТЗР).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией с использованием метода ФИФО.

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительной собственности, на дату перевода её в сомнительную, отражается в бухгалтерском балансе в общей сумме. Резервы по сомнительным долгам не создаются.

9. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

12. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки ТМЦ покупателям (или оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им первичных расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налогов.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности

и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров, оказания услуг, выполнения работ.

13. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров, оказанием услуг, выполнения работ за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- благотворительная деятельность,

и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

14. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на Генерального директора.

Штатным расписанием Общества должность главного бухгалтера не предусмотрена.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 7 (семи) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;

- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ осуществляется по методу ФИФО.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет бухгалтерскую отчетность в полном объеме, по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Наличие и движение НМА отражено в приложении к настоящим пояснениям.

Обеспечение нематериальных активов.

По состоянию на 31.12.2025 г. тест на обеспечение нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения.

2. Основные средства

Наличие и движение ОС отражено в приложении к настоящим пояснениям.

Внеоборотные активы Общества на конец отчетного периода составили 4 тыс. руб. Существенные изменения в структуре отражены по строке «Права пользования активами. Увеличение внеоборотных активов связано с осуществлением основного вида деятельности общества.

Инвестиционная деятельность в отчетном периоде не осуществлялась.

Основные средства, полученные в аренде

В составе арендованных основных средств числятся:

1. офисное помещение Офисное помещение Нежилое помещение S=4м2,283045, ДНР,г. Донецк, ул. Профессоров Богославских, д. 5А, офис 5/13

Права пользования активом отражены по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса. Обязательства по аренде оплачены по справедливой стоимости и отражены с по строке 1520 «Обязательства по аренде».

Договоры аренды Общества не содержат переменных арендных платежей, подлежащих включению в обязательства по аренде.

3. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений отражено в приложении к настоящим пояснениям.

4. Запасы

Наличие и движение Запасов отражено в приложении к настоящим пояснениям.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение Дт и Кт задолженности отражены в приложении к настоящим пояснениям.

Выручка Общества за 2025 год составила 6 294 т.р.

По итогам отчетного года Обществом получена прибыль в размере 735 тыс. руб.

Увеличение финансового результата обусловлено увеличением заключенных договоров с Заказчиками.

Оборотные активы составили 4619 тыс. руб.

Основные изменения в структуре оборотных активов:

- ✓ дебиторская задолженность увеличилась до 4 498 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей — 2 333 тыс. руб.;

авансы поставщикам – 2 044тыс.руб.;

- ✓ дебиторская задолженность носит текущий характер;
- ✓ Обществом осуществляется постоянный контроль за состоянием расчетов и принимаются меры по своевременному взысканию задолженности;
- ✓ остаток денежных средств на 31.12.2025г. составляет 121 тыс. руб.;

Таким образом, увеличение дебиторской задолженности обусловлено ростом объемов деятельности и особенностями договорных условий расчетов с заказчиками.

Долгосрочные обязательства увеличились и составляют 2 011 тыс. руб., представленные заемными средствами на осуществление расходов, связанных с доходами будущих периодов.

Краткосрочные обязательства увеличились до 218 тыс. руб.

Основными фактическими изменениями можно отметить:

- ✓ рост кредиторской задолженности до 3 127 тыс. руб.;
- ✓ основную долю составляет задолженность перед поставщиками по деятельности, доходы от которой будут получены в будущем — 1 297 тыс. руб.;
- ✓ авансы, полученные от Заказчиков по выполняемым работам – 708тыс.руб;
- ✓ отражено обязательство по аренде в размере 4 тыс. руб.

Увеличение обязательств обусловлено необходимостью осуществления расходов в рамках деятельности, направленной на получение доходов будущих периодов.

Рост кредиторской задолженности не связан с ухудшением платежеспособности Общества и отражает особенности операционного производственного цикла.

Валюта бухгалтерского баланса увеличилась до 5 257 тыс. руб.

Ключевыми показателями деятельности организации можно отметить:

- ✓ рост масштабов деятельности;
- ✓ увеличение доли оборотных активов в структуре баланса;

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности обусловлено различиями в условиях расчетов с контрагентами.

6.0. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности отражены Обществом в приложении к настоящим пояснениям.

Налоги

8.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. Сумма НДС исчисляется в размере 715 005руб.

Сумма НДС уплаченная составляет 715 005руб.

8.2 Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 105 738 руб.

Финансовое положение Общества следует оценить как устойчивое, доходы и расходы, соответствуют осуществляемой Обществом деятельности, нацелены на получение дохода.

На основании вышеизложенного следует отметить:

- ✓ **деятельность Общества является непрерывной;**
- ✓ **обязательства исполняются в соответствии с условиями договоров;**
- ✓ **денежные потоки формируются, за счет поступления заемных средств.**
- ✓ **текущие обязательные расходы, осуществляемые Обществом, носят долгосрочный характер, нацелены на получение дохода будущего периода.**

Признаки преднамеренного искажения финансового результата либо получения необоснованной налоговой выгоды отсутствуют.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества достоверно отражает его финансовое положение и результаты деятельности.
Полученная прибыль обусловлен изменением структуры доходов и расходов, а также особенностями признания выручки в рамках действующих договоров.
Деятельность Общества направлена на получение прибыли в последующих отчетных периодах.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «СТРОЙТРЕСТ», отсутствуют.

Директор ООО «СТРОЙТЕХРЕСУРС» Чаплыженко Д.Е.
31 марта 2026