

Общество с ограниченной ответственностью «РЕНОВАЦИЯ»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Реновация» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и включают в себя показатели деятельности Общества за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Сведения о регистрации Общества

ООО «Реновация» (далее Общество) является юридическим лицом. Зарегистрировано за основным государственным номером 1177847113883 28 марта 2017 года.

ИНН 7802616220, КПП 780201001.

Место нахождения: 194214, Санкт-Петербург г, Выборгское ш., д. 28, стр.1, ком. 48
По состоянию на 31.12.2025 г. единственным участником Общества является Квятко В.Г.. (100 %):

Размер уставного капитала составляет 1 000 000 руб.

Органы управления: Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Бочаров А.А.

Среднесписочная численность работников Общества

Среднесписочная численность на 31.12.2025 года составляет 42 чел..

Сведения об основных видах деятельности, лицензиях и допусках, выданных СРО

Согласно учредительным документам основным видом деятельности является: Деятельность по Строительству инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения (код по ОКВЭД 42.21).

СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности, требований:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н;

- других нормативных актов по формам, разработанным и принятым организацией с учетом рекомендаций, данных в приказе Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н.

Существенных отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности Общество не имело.

Общество при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не производило существенных изменений принятых им содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним, влияющих на отчетность в целом.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Раскрытие информации по некоторым положениям Учетной политики предприятия

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Закона № 402-ФЗ, требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и другими нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

Учетная политика, утвержденная приказом № 1УП/2021 от 31.12.2021 г., применяется последовательно.

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы бухгалтерского учета 1С - версия 8.3.

Для документального оформления фактов хозяйственной жизни Обществом применяются унифицированные формы первичной учетной документации, разработанные Госкомстатом РФ. Если в отношении фактов хозяйственной жизни не предусмотрены унифицированные формы первичных учетных документов, то используются первичные учетные документы, отвечающие требованиям п.2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, в том числе, документы, согласованные сторонами в договорах, формы документов, утвержденные в организации контрагента, документы, оформленные в соответствии с обычаями делового оборота, применяемые в иностранном государстве, с которым Общество осуществляет операции в отчетном периоде и др.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу отдельных статей бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет капитальных вложений» ФСБУ 26/2020. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы списываются на прочие расходы, если они не дали положительного результата или организация приняла решение не использовать результат.

По состоянию на 31.12.2025 г. капитальные вложения на балансе Общества отсутствуют.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ФСБУ 14/2022.

По состоянию на 31.12.2025 г. НМА на балансе Общества отсутствуют.

Основные средства

Приобретаемые основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Срок полезного использования определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1). Начисление амортизации ведется линейным способом. Ускоряющие и понижающие коэффициенты не применяются. Переоценка основных средств не производится. Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей, а также приобретенную мебель, книги, брошюры списываются на затраты по мере отпуска их в производство.

Бухгалтерский учет аренды

Предмет аренды принимается к бухгалтерскому учету арендатора в качестве права пользования активом (ППА) и отражается **в составе нефинансовых активов** как самостоятельный объект бухгалтерского учета. Порядок бухгалтерского учета приобретения, обесценения, списания права пользования активом, удовлетворяющего условиям признания активов определенного вида (основных средств, инвестиционной недвижимости, материально-производственных запасов), **соответствует порядку, предусмотренному для учета соответствующих активов.**

Единицей бухгалтерского учета права пользования активом является инвентарный объект. Право пользования активом признается по фактической стоимости в сумме всех затрат.

Запасы, товары

Формирование в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах Общества производится в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Приобретенные не для продажи ТМЦ отражаются в учёте по фактической себестоимости и отражаются на счете 10 «Материалы» исходя из затрат на их приобретение. К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся затраты, непосредственно связанные с их приобретением, в частности затраты по заготовке и доставке МПЗ. Транспортно-заготовительные расходы учитываются в стоимости материальных ценностей. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по ФИФО. Оценка остатков незавершенного производства осуществляется по каждому объекту по фактическим затратам.

В составе товаров учитываются материально-производственные запасы, приобретенные (полученные) Обществом для продажи. Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется на счете 41 «Товары», по их наименованиям без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Расходы организации

К прямым затратам в бухгалтерском учете относятся затраты, учитываемые на счете 20.01 «Основное производство. По дебету указанного счета отражаются прямые

расходы на выполнение работ, изготовление продукции, оказание услуг. К косвенным затратам в бухгалтерском учете относятся затраты, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», а также счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Общепроизводственные расходы, учтенные на счете бухгалтерского учета 25, ежемесячно списываются на счет бухгалтерского учета 20 «Основное производство». Данные расходы подлежат распределению между видами деятельности и объектами строительства пропорционально прямым расходам.

Общехозяйственные расходы, учтенные на счете бухгалтерского учета 26, ежемесячно списываются на счет бухгалтерского учета 90 «Управленческие расходы».

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если период, к которому относится расход, превышает 12 месяцев на отчетную дату, то такой актив отражается в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Краткосрочные активы отражаются в разделе «Оборотные активы».

Финансовые вложения

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений должны быть соблюдены условия признания их финансовыми вложениями, установленные п. 2 ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Несущественные по сравнению с договорной стоимостью ценных бумаг затраты на их приобретение включаются в состав прочих расходов Общества в том отчетном периоде, в котором ценные бумаги приняты к учету.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения не исчисляется.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков устойчивого обесценения.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет оценки по дисконтированной стоимости не осуществляется.

При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозитные вклады принимаются к учету в качестве финансовых вложений при условии выполнения следующих условий: депозит внесен на определенный срок, целью открытия депозита является получение дохода от размещения временно свободных средств (по депозиту начисляются проценты).

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от предполагаемого срока их использования. Финансовые вложения отражаются в отчетности как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения отражаются как долгосрочные.

Оценочные резервы

Резерв по сомнительным долгам создается исходя из требования осмотрительности. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность,

которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена, в сроки установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резервов определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится равномерно (ежемесячно) в течение срока договоров займа и кредитных договоров в сумме причитающихся платежей независимо от того, когда фактически производятся платежи согласно заключенным Обществом договорам займа и кредитным договорам.

Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

В отчетном периоде организация не привлекала займы и кредиты для приобретения инвестиционных активов.

Доходы организации

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым и товарным кредитам - ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков - в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности - в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления - по мере их образования (выявления).

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается в разрезе видов деятельности. Организация обеспечивает отдельный учет выручки от реализации товаров, работ, услуг облагаемых по разным ставкам НДС.

Учет договоров строительного подряда, в которых организация выступает подрядчиком

Для целей признания доходов и расходов и определения финансового результата по договорам строительного подряда длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы организация признает выручку способом «по мере готовности» в соответствии с правилами, установленными ПБУ 2/2008 методом экспертной оценки. Объемы выполненных работ по договору подтверждаются данными справки ПТО, формируемой ежемесячно. Отклонение доходов по сданным Заказчику работам от доходов, учтенных при определении финансового результата по договору способом «по

мере готовности», формируется как сальдо по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется по состоянию на 31 декабря отчетного года по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрДнЗ} * \text{Дн},$$

$$\text{где } \text{СрДнЗ} = \frac{\text{СрЗарп}}{\text{ССЧ} * 12 * 29,3}$$

ОценОбяз - Величина оценочного обязательства организации на 31 декабря отчетного года;

СрДнЗ – Средний дневной заработок всех сотрудников;

СрЗарп – Зарплата сотрудников, принимаемая в расчете обязательств по оплате отпусков;

ССЧ – Среднесписочная численность сотрудников;

Дн - количество календарных дней отпуска, на которые работники имеют право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

СтВз - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды, применяемая на дату определения оценочного обязательства к выплатам, в процентах.

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудникам организации формируется путем отчисления состав расходов 8,33 % от суммы начисленной заработной платы ежемесячно. Корректировка резерва производится на конец отчетного периода.

Сумма превышения величины рассчитанного по итогам инвентаризации резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, с учетом отчислений в фонды страхования над фактическим остатком неиспользованного резерва на конец года подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с ПБУ 18/02.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов и обязательств).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе соответственно внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

Раскрытие отдельной информации отраженной в Бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г.

Раскрытие информации по основным средствам

Наличие и движение основных средств представлено в Пояснении № 4.1

Незавершенные капитальные вложения представлены в Пояснении № 4.5

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, отсутствуют.

Объекты, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

Получение объектов основных средств по договорам аренды представлено в Пояснении № 4.2

Раскрытие информации по финансовым вложениям

Наличие и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий период представлено в Пояснении №5

Изменение способов оценки финансовых вложений при их выбытии в отчетном периоде не производилось.

Виды финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствуют.

Резерв по обесценению финансовых вложений не формировался.

Раскрытие информации по запасам

Наличие и движение запасов за отчетный и предшествующий период представлено в Пояснении № 6

Изменение способов оценки материальных запасов в отчетном периоде не производилось.

Общество не имеет материально-производственных запасов, переданных в залог.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде и в предшествующем периоде не создавался.

Раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

По состоянию на 31.12.2025 создано оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков на сумму 4 426 тыс. руб. (Пояснение № 8.3).

Условные обязательства и условные активы в отчетном периоде не возникали.

Раскрытие информации по оценочным резервам

Резерв по сомнительным долгам по результатам инвентаризации перед формированием годовой бухгалтерской отчетности отсутствует. Оценка вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществлялась на основании заключения экспертов, входящих в состав инвентаризационной комиссии.

Раскрытие информации по договорам строительного подряда

В 2025 году Организация выполняла работы по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года.

Объемы выполненных работ по договору подтверждаются данными справки ПТО, формируемой ежемесячно. Отклонение доходов по сданным Заказчику работам от доходов, учтенных при определении финансового результата по договору способом «по мере готовности», формируется как сальдо по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Раскрытие отдельной информации, отраженной в Отчете о финансовых результатах за 2025 г.

Доходы

Общая выручка от реализации за год составила 548 196 тыс. руб., в том числе:

- выполнение строительных и проектных работ 548 196 тыс. руб.

Себестоимость продаж составила 411 789 тыс. руб. в т.ч.

- выполнение строительных и проектных работ 1 004 963 тыс. руб.

Управленческие расходы составили 131 966 тыс. руб.

Прочие доходы

- проценты к получению 10 119 тыс. руб.

- прочие доходы 12 881 тыс. руб.

Прочие расходы

- проценты к уплате 4 066 тыс. руб.

- прочие расходы – 17 935 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2025 год составила 13 380 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 г. составляла 25 %.

Сумма исчисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 3 345 тыс. руб.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице:

Отложенные налоговые активы по видам	(тыс. руб.)	
	Обороты за 2025 г.	
	Возникло (дебет)	Погашено (кредит)
Отложенные налоговые активы, в том числе:	13 852	
- резерв предстоящих отпусков	1 106	
- резервы сомнительных долгов	1070	
- расходы, относящиеся к выполнению строительных договоров подряда, доходы по которым не предъявлены заказчику на отчетную дату	11 676	
Отложенные налоговые обязательства, в том числе:		
Доходы, относящиеся к выполнению строительных договоров подряда, не предъявленные заказчику на отчетную дату	12 684	

Пояснения к Отчету о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)

Денежные потоки от текущих операций, от инвестиционных операций, от финансовых операций классифицируются в порядке, установленном в п. 9-11 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков за реализованные товары, работы, услуги, основные средства и ТМЦ, и уплаченные поставщикам и подрядчикам за приобретенные товары, работы, услуги, основные средства и ТМЦ, а также суммы НДС, уплаченные в бюджет РФ, и возмещенные из бюджета показаны, свернуто в составе денежных потоков по строке «Налоги в составе единого налогового платежа».

Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

Сведения о бенефициарном владельце:

Квятко В.Г. - единственный учредитель, размер доли в УК – 100 %.

Информация о вознаграждениях выплаченных основному управленческому персоналу:

Основной управленческий персонал (должность)	Фонд оплаты труда (тыс. руб.)	НДФЛ (тыс. руб.)	Начислено страховых взносов (тыс. руб.)	Характер/вид вознаграждений
Генеральный директор Бочаров А.А.	2 683	354	463	Краткосрочный / Заработная плата

Информация об операциях со связанными сторонами:

Наименование связанных сторон (контрагент)	Характер отношений со связанными сторонами	Вид операций	Объем операций, (тыс. руб.)	Стоимостные показатели по незавершенным операциям, на 31.12.2025 (тыс. руб.)
ООО «РГР Холдинг»	Договор оказания услуг	Приобретение услуг по управлению	46 496	2 452

События после отчетной даты (ПБУ 7/98)

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности за 2025 год возможно влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности следующих негативных событий:

Повышенная волатильность валютного и фондового рынков

С февраля 2022 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия микро и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Иные существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности ООО «Реновация», имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за 2025 год, отсутствуют.

Непрерывность деятельности

Общество предполагает осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в период, составляющий более 12 месяцев, начиная с отчетной даты, и не имеет намерений в ликвидации, прекращении финансово хозяйственной деятельности.

Прочая информация

Информация по сегментам (ПБУ 12/2010) в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

В отчетном периоде Общество государственную помощь не получало (ПБУ 13/2000).

В отчетном периоде Обществом не принимались решения о прекращении части деятельности (ПБУ 16/02).

Генеральный директор _____ Бочаров А.А.
31 марта 2025 г.