

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	155 050	-	175 000	(137 000)	-	-	-	-	193 050	-
	За 2024 г.	31 750	-	123 300	-	-	-	-	-	155 050	-
в том числе: депозитные счета	За 2025 г.	137 000	-	-	(137 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13 700	-	123 300	-	-	-	-	-	137 000	-
предоставленные займы	За 2025 г.	18 050	-	175 000	-	-	-	-	-	193 050	-
	За 2024 г.	18 050	-	-	-	-	-	-	-	18 050	-
Итого	За 2025 г.	155 050	-	175 000	(137 000)	-	-	-	-	193 050	-
	За 2024 г.	31 750	-	123 300	-	-	-	-	-	155 050	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	269 552	-	670 731	(177 756)	-	-	X	X	762 528	-
	За 2024 г.	118 957	-	122 797	(97 817)	-	-	X	X	269 552	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	51 403	-	233 160	(165 480)	-	-	-	-	119 084	-
	За 2024 г.	1 139	-	122 797	(72 533)	-	-	-	-	51 403	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	12 276	-	-	(12 276)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	37 560	-	-	(25 284)	-	-	-	-	12 276	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	205 873	-	437 571	-	-	-	-	-	643 444	-
	За 2024 г.	80 258	-	125 615	-	-	-	-	-	205 873	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	563 888	-	606 160	-	(28 580)	-	X	1 141 468	-	-
	За 2024 г.	19 432	-	563 879	-	(19 424)	-	X	563 888	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	256 986	519 011	-	-	-	-	775 997
	За 2024 г.	-	256 986	-	-	-	-	256 986
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	256 986	519 011	-	-	-	-	775 997
	За 2024 г.	-	256 986	-	-	-	-	256 986
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	166 545	110 143	14	(29 048)	-	-	247 655
	За 2024 г.	146 312	34 724	21	(14 511)	-	-	166 545
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	27 697	29 988	4	(27 071)	-	-	30 618
	За 2024 г.	5 045	26 774	11	(4 133)	-	-	27 697
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8 000	-	-	(8 000)	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 676	12 017	10	(1 162)	-	-	18 541
	За 2024 г.	-	7 666	10	-	-	-	7 676
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	200	67 708	-	-	-	-	67 908
	За 2024 г.	-	200	-	-	-	-	200
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	421	-	-	-	-	421
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	829	-	-	(802)	-	-	27
	За 2024 г.	3 170	37	-	(2 378)	-	-	829
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	46	9	-	(2)	-	-	54
	За 2024 г.	32	14	-	-	-	-	46
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	98	-	-	(10)	-	-	87
	За 2024 г.	65	33	-	-	-	-	98
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	130 000	-	-	-	-	-	130 000
	За 2024 г.	130 000	-	-	-	-	-	130 000
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	423 531	629 154	14	(29 048)	-	X	1 023 652
	За 2024 г.	146 312	291 710	21	(14 511)	-	X	423 531

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

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

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	939 976	479 923	-
в том числе: участники долевого строительства (счета эскроу)	939 976	479 923	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	12 700	25 414
Затраты на оплату труда	2 985	2 476
Отчисления на социальные нужды	634	496
Амортизация	-	-
Прочие затраты	3 672	11 373
Итого по элементам	19 990	39 759
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	19 990	39 759

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

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

11.2. Бюджетные кредиты

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

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ

Общества с ограниченной ответственностью

ООО СЗ «ОМЕГА СТРОЙ» за 2025 ГОД

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью ООО СЗ «ОМЕГА СТРОЙ»
Идентификационный номер налогоплательщика	2901240428
Форма собственности	частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025г.
Единицы измерения	тыс. руб.

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах отражают дополнительную информацию, не раскрытую в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств.

В соответствии с пп. «и» п. 46 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» состав и содержание такой информации определены Обществом с ограниченной ответственностью ООО СЗ «ОМЕГА СТРОЙ» в представленном ниже формате.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности Общество с ограниченной ответственностью ООО СЗ «ОМЕГА СТРОЙ»:

(ОКВЭД) 41.10 Разработка строительных проектов.

Дополнительные виды деятельности

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Принятый обычный операционный цикл ООО СЗ «Омега Строй» равен 7 годам.

В обычный операционный цикл ООО СЗ «Омега Строй» включает:

- период подготовки к строительству – приобретение (аренда) земельного участка, получение разрешения на строительство, проектирование, подготовка технической документации на строящийся объект;
- период строительства объекта;
- период продажи построенных помещений, в том числе, после завершения строительства;
- период отсрочки, предоставляемой покупателям.

2. Учетная политика

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.	п. 45 ФСБУ 4/2023
--	----------------------

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н, в ред,- 28.04.2017 №69н.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

<p>Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п.2.4).</p> <p>Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.</p>	<p>п. 19 ПБУ 1/2008</p>
---	-----------------------------

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ, ОБУСЛОВЛЕННОЕ ИЗМЕНЕНИЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

<p>В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.</p> <p>Были внесены изменения в части:</p> <ul style="list-style-type: none"> • изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: <ul style="list-style-type: none"> - долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных; - утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. <p>Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (резерв по сомнительным долгам, курсовые разницы) представляются развернуто.</p> <p>Применение с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» не повлекло необходимости корректировки каких-либо показателей отчетности на 31 декабря 2024г.</p>	<p>п. 14, 21, 24 ПБУ 1/2008</p>
---	-------------------------------------

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

<p>Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.</p> <p>Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества.</p>	<p>п. 10 (б), 48 (д) ФСБУ 4/2023</p>
---	--

2.5. Нематериальные активы

Общество приняло решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 (Сто тысяч) рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

- программы ЭВМ
- приобретенные товарные знаки
- лицензии и разрешения

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

2.6 Учет основных средств

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- Объекты основных средств, включая:
 - машины и оборудования
 - транспортные средства
 - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации)
 - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, по которым закончены капитальные вложения на дату оформления акта приема-передачи/акта приемки законченного строительства объекта)
 - земельные участки.

Срок полезного использования для приобретенных объектов основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока использования.

Не признаются основными средствами активы, соответствующие признакам, предусмотренным в п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющие стоимость ниже лимита, установленного с учетом существенности информации о таких активах. Затраты на их приобретение, создание признаются расходами периода, в котором они понесены. Такие активы отражаются на забалансовом счете.

Группы основных средств, капитальные вложения, ППА раскрываются обособленно в бухгалтерском балансе в случае существенности (подп. (е) п.69 ФСБУ 4/2023).

Лимит стоимости основных средств признается в размере не более 100 000 (Сто тысяч) рублей.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете.

Ремонт основных средств осуществляется без создания соответствующего резерва.

Фактические затраты на ремонт (плановый, внеплановый) объектов основных средств и их технического обслуживания включаются в соответствующие расходы Общества по мере выполнения работ в том периоде, в котором они были осуществлены.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.8. «Обесценение активов».

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании.

Срок полезного использования по группам ОС:

- производственное оборудование - от 2 до 7 лет;
- оргтехника- от 3 до 5 лет;
- транспортные средства- от 2 до 7 лет;
- компьютерная и прочая офисная техника- от 3 до 5 лет.

Переоценка объектов основных средств не осуществлялась.

Капитальные вложения за период отчета в Обществе отсутствуют.

2.7. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов свернуто в составе либо прочих доходов, либо прочих расходов.

2.8. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Актив и обязательства представляются в бухгалтерском балансе как оборотные, когда выполняются условия:

- актив/обязательство, связанные с принятым обычным операционным циклом, отражаются в составе оборотных активов/ краткосрочных обязательствах.

Проценты по обязательствам, привлеченным для формирования актива, согласно принятому обычному операционному циклу, включаются в стоимость актива до его ввода в эксплуатацию (ПБУ 15/2008).

2.9. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

2.10. ЗАПАСЫ

2.10.1. Материалы

<p>Запасы, согласно Федеральному закону от 30.12.2004 г. № 214-ФЗ связанные со строительством, представляются как оборотные активы, потребляемые или передаваемые в рамках принятого операционного цикла организации и принимаются к учету по фактической себестоимости (ФСБУ 5/2019).</p> <p>Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.</p> <p>В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены;</p> <p>Запасы признаются по фактической себестоимости.</p> <p>При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости.</p> <p>Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признается расходом единовременно в периоде, в котором расходы понесены.</p> <p>Превышение фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью продажи признается обесцениванием запасов, которое отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под обесценивание. Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может реализовать запасы за вычетом предполагаемых затрат, связанных с реализацией. Признаками обесценивания могут являются: моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта.</p> <p>Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался.</p>	ФСБУ 5/2019
---	-------------

<p>Товары принимаются к учету по фактической себестоимости. Она определяется в порядке, установленном п.п. 10 – 15, 17, 18 (п. 9 ФСБУ 5/2019).</p> <p>Материально производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение или создание.</p>	
---	--

2.10.2. Незавершенное производство

<p>Управленческие расходы, согласно п. 20 ПБУ 10/99 признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности.</p> <p>Управленческие расходы, связанные со строительством в полном объеме или распределяемой части включаются в состав расходов по строительству и учитываются в запасах, формируя себестоимость строящегося объекта.</p>	ФСБУ 5/2019
--	-------------

2.10.3. Резерв под обесценение запасов

<p>На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:</p> <p>а) фактическая себестоимость запасов;</p> <p>б) чистая стоимость продажи запасов.</p> <p>В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.</p> <p>Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.</p> <p>Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.</p> <p>Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).</p> <p>Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на 31 декабря отчетного года.</p> <p>Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.</p> <p>Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.</p> <p>Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.</p> <p>Признаками обесценивания могут являются: моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта.</p> <p>Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался.</p>	п.30 ФСБУ 5/2019
---	------------------

2.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<p>К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:</p> <ul style="list-style-type: none">• депозиты до востребования;• депозиты со сроком размещения до 3-х месяцев;• депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 3-х месяцев, при соблюдении следующих условий:<ul style="list-style-type: none">– денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);– досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;– отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей. <p>Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.</p> <p>Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.</p> <p>По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.</p> <p>В отчете о движении денежных средств все денежные потоки отражаются развернуто.</p>	п. 5 ПБУ 23/2011
--	---------------------

2.12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

<p>Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.</p> <p>Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.</p> <p>Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы</p>	
--	--

<p>представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.</p> <p>Величина резервов по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дебиторской задолженности в размере 100% от суммы просроченной задолженности - дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100 % от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая; - остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности. 	
---	--

2.13. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

<p>Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками Общества.</p> <p>Резервный капитал не создается.</p>	
--	--

2.14. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.14.1. Признание доходов

<p>Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете, согласно ПБУ 9/99, как выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Отражение выручки в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.</p> <p>Экономия затрат на строительство по объектам недвижимости в целом в виде разницы между договорной стоимостью объектов и фактическими затратами на строительство, которая рассчитывается (отражается) при наступлении в совокупности следующих обстоятельств и условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - получение разрешения на ввод в эксплуатацию многоквартирного дома или иного объекта недвижимости; - завершение всех затрат на строительство многоквартирного дома или иного объекта недвижимости и исполнение застройщиком всех обязательств, связанных с целевым использованием средств дольщиков; - факт исполнения всех обязательств перед участниками долевого строительства с момента подписания акта приема – передачи. - факт подписания акта о полном завершении работ (Застройщик – Заказчик) 	<p>п.3, 6 ПБУ 9/99</p> <p>п. 12 ПБУ 9/99</p>
---	--

2.14.2 Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.	ПБУ 10/99
Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. Управленческие расходы, связанные со строительством в полном объеме или распределяемой части включаются в состав расходов по строительству и учитываются в запасах, формируя себестоимость строящегося объекта.	п.20 ПБУ 10/99

2.15. Учет заемных средств.

Учет кредитов и займов ведется в сумме фактически полученных денежных средств. Проценты по займам и кредитам признаются в составе прочих расходов ежемесячно в течение срока, на который получен кредит или заем, согласно п.6 ПБУ 15/2008 и п. 18 ПБУ 10/99. В соответствии с пунктом 6 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по целевым кредитам и целевым займам застройщика относятся на себестоимость того объекта, на финансирование строительства которого получен соответствующий кредит или заем.

Проценты по целевым кредитам и целевым займам в бухгалтерском учете включаются в себестоимость объекта инвестиционного строительства равномерно - т.е., с ежемесячным начислением процентов, исходя из фактически полученной суммы обязательств и процентной ставки, предусмотренной договором за фактическое количество дней пользования кредитом или займом на конец каждого месяца и дату погашения обязательств. Затраты в виде процентов по целевым кредитам и займам застройщика включаются в себестоимость объекта инвестиционного строительства до момента завершения формирования его себестоимости

2.16 Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	26.12.2025	
Дебиторская и кредиторская задолженность	30.12.2025	

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

7. Дебиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	563 888	-	606 160	-	(28 580)	-	-	-	1 141 468	-
	За 2024 г.	19 432	-	563 879	-	(19 424)	-	-	-	563 888	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	36 860	-	66 178	-	(25 361)	-	-	-	77 678	-
	За 2024 г.	463	-	36 852	-	(455)	-	-	-	36 860	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	18 845	-	-	-	(18 845)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	479 293	-	465 903	-	(3 055)	-	-	-	942 141	-
	За 2024 г.	-	-	479 293	-	-	-	-	-	479 293	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	46 900	-	-	-	-	-	-	-	46 900	-
	За 2024 г.	-	-	46 900	-	-	-	-	-	46 900	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	630	-	73 914	-	-	-	-	-	74 544	-
	За 2024 г.	-	-	630	-	-	-	-	-	630	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	165	-	-	-	-	-	165	-
	За 2024 г.	124	-	-	-	(124)	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	204	-	-	-	(164)	-	-	-	40	-
	За 2024 г.	-	-	204	-	-	-	-	-	204	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	563 888	-	606 160	-	(28 580)	-	-	X	1 141 468	-
	За 2024 г.	19 432	-	563 879	-	(19 424)	-	-	X	563 888	-

Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности.

8. Обязательства

Просроченные обязательства отсутствуют.

Оценочные обязательства отсутствуют.

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	256 986	519 011	-	-	-	775 997	
	3а 2024 г.	-	256 986	-	-	-	256 986	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	256 986	519 011	-	-	-	775 997	
	3а 2024 г.	-	256 986	-	-	-	256 986	
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	166 545	110 143	14	(29 048)	-	247 655	
	3а 2024 г.	146 312	34 724	21	(14 511)	-	166 545	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	27 697	29 988	4	(27 071)	-	30 618	
	3а 2024 г.	5 045	26 774	11	(4 133)	-	27 697	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	8 000	-	-	(8 000)	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	7 676	12 017	10	(1 162)	-	18 541	
	3а 2024 г.	-	7 666	10	-	-	7 676	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	200	67 708	-	-	-	67 908	
	3а 2024 г.	-	200	-	-	-	200	
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	421	-	-	-	421	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	829	-	-	(802)	-	27	
	3а 2024 г.	3 170	37	-	(2 378)	-	829	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	46	9	-	(2)	-	54	
	3а 2024 г.	32	14	-	-	-	46	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	98	-	-	(10)	-	87	
	3а 2024 г.	65	33	-	-	-	98	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	130 000	-	-	-	-	130 000	
	3а 2024 г.	130 000	-	-	-	-	130 000	
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Итого	3а 2025 г.	423 531	629 154	14	(29 048)	X	1 023 652	
	3а 2024 г.	146 312	291 710	21	(14 511)	X	423 531	

9. Обеспечение обязательств

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	939 976	479 923	-
в том числе: участники долевого строительства (счета эскроу)	939 976	479 923	-
Выданные - всего	-	-	-

Обеспечение обязательств Застройщика регулируется Федеральным законом от 30.12.2004 г. № 214-ФЗ

10. Доходы (выручка) и расходы по обычным видам деятельности, прочие доходы и расходы

10.1. Доходы (выручка) и расходы по обычным видам деятельности

Виды дохода	Выручка за 2025	Выручка за 2024
Выручка	34 269	96 418

Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	12 700	25 414
Затраты на оплату труда	2 985	2 476
Отчисления на социальные нужды	634	496
Амортизация	-	-
Прочие затраты	3 672	11 373
Итого по элементам	19 990	39 759
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	19 990	39 759

11. Иная информация

11.1. Сведения об организации

Полное наименование общества: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ОМЕГА СТРОЙ»

Сокращенное наименование: ООО СЗ «ОМЕГА СТРОЙ»

Идентификационный номер налогоплательщика: 2901240428

Дата государственной регистрации: 03 сентября 2013 года

ОГРН: 1132901008701

Место нахождения и адрес юридического лица: 163000, АРХАНГЕЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ, ГОРОД АРХАНГЕЛЬСК, УЛИЦА ПОПОВА, ДОМ 14, ОФИС 555

Контактный телефон, адрес электронной почты: 8911-874-3671

11.2. Информация о численности работников

Среднегодовая численность работающих за 2024 год - 3 человека, за 2025 год- 3 человека, за 2023 год – 2 человека.

11.3. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала (УК) организации составляет:

На 31.12.2024- 12 500 (Двенадцать тысяч пятьсот) рублей.

На 31.12.2025 - 12 500 (Двенадцать тысяч пятьсот) рублей.

Уставный капитал полностью оплачен.

Участниками Общества являются граждане РФ: 2 физ.лица по 50%

Учредители юридического лица:

1. Фролов Александр Михайлович — 50 %
2. Рогатых Александр Савватьевич — 50 %

Размер уставного капитала и состав участников в 2025 году не менялись.

ООО СЗ «Омега Строй» является резидентом Арктической зоны на основании заключенного Соглашения № АЗРФ-812/24 об осуществлении инвестиционной деятельности в Арктической зоне Российской Федерации от 19.04.2024 г.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения.

11.4. Филиалы, представительства, обособленные подразделения

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Дочерние общества отсутствуют.

Зависимые общества отсутствуют.

11.5. Органы управления:

Согласно Устава Общества высшим органом управления является Общее собрание участников Общества.

Согласно Устава Общества единоличный исполнительный орган - директор Общества:

11.6. Сведения об Аудиторе

Аудит бухгалтерской отчетности за 2025 год проведен ООО Фирма «Аудит-Эксперт» (ИНН 2904024591). Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (ОРНЗ 12406119107).

Бухгалтерская отчетность за 2024 год была проаудирована аудиторской компанией ООО Фирма «Аудит-Эксперт» (ОРНЗ 12406119107)

11.7. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Организация определяет бенефициарных владельцев в соответствии со ст.6.1, 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Раскрытие информации в полном объеме спровоцирует экономические потери и урон деловой репутации организации, её контрагентов и связанных с ней сторон (п. 16 ПБУ 11/2008, подп. «д» п. 46 ФСБУ 4/2023).

Вид операции	Связанная сторона
Выплата вознаграждения- зарплата	Управленческий персонал

Дивиденды в 2025, 2024 г.г. участникам Общества не выплачивались.

11.8. Вознаграждение управленческому персоналу

Состав управленческого персонала определен организационной структурой организации.

Суммы выплат основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов и НДФЛ составили (тыс. руб.):

	2025	2024
выплаты	2984,67	2476,02
НДФЛ	388,00	321,88
страховые взносы	633,90	495,69
Премия по результатам	-	-

Произведенные выплаты носят краткосрочный характер.

Долгосрочные вознаграждения в отчетном периоде не выплачивались.

11.9. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты:

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

11.10. Информация о судебных разбирательствах

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет судебных разбирательств. По состоянию на 31.12.2024г. судебные дела также отсутствовали.

11.11. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности, т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность предприятия, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не было.

11.12. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации в период

между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, не было.

11.13. Информация по сегментам.

Общество не является организацией- эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем на основании п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывает.

11.14. Информация о рисках.

<p>Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.</p> <p><u>Экономическая среда</u></p> <p>В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса 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 и ограничения.</p> <p>Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.</p> <p>Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.</p> <p><u>Риск снижения ликвидности</u></p> <p>Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.</p> <p>Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.</p> <p><u>Правовые риски</u></p> <p>Риски, связанные с изменением налогового законодательства. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.</p>	<p>Информация Минфина России N ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»</p>
---	--

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием /незначительным объемом соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в **одном** федеральном округе России, для которых, характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

11.15. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с федеральными стандартами, регулирующими бухгалтерский учет, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ по формам, утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н.

Бухгалтерская отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.

В составе годовой бухгалтерской отчетности Общество применяет формы, утвержденные в приложениях 2-4, 6-8 к Приказу Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н:

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

Показатель отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 5% от итога данных от соответствующей статьи отчетности.

При детализации существенные составляющие того или иного показателя отражаются в бухгалтерской отчетности без указания кода строки.

В отчетном периоде показатели бухгалтерской отчетности не корректировались, в том числе в отношении показателей предыдущих отчетных периодов.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в Обществе, своевременное представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности общества, представляемых участникам, кредиторам, несет директор.

Ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности несет ЛОКУ.
Уточненный баланс представлен в Управление ФНС из-за технического сбоя при первоначальном отправлении пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11.16. Сопоставимость показателей бухгалтерской отчетности отчетного периода с сравнительными данными прошлых лет

Информация, раскрытая в бухгалтерской отчетности, является сопоставимой с соответствующей информацией за аналогичный период года, предшествовавшего отчетному. Какие-либо корректировки в связи с применением с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в бухгалтерскую отчетность не вносили.

12. Внутренний контроль

В ООО СЗ «Омега Строй» осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии с 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011г. статья 19.

Внутренний контроль направлен на осуществление деятельности организации наиболее упорядоченным и эффективным способом, на обеспечение следования внутренним управленческим инструкциям и положениям, на обеспечение контроля за сохранностью имущества и обеспечение наиболее полного и правильного отражения совершаемых организацией финансово-хозяйственных операций в бухгалтерских, финансовых и других документах Общества.

Общество принимает меры по обеспечению полноты, надежности и достоверности финансовой и бухгалтерской, статистической, управленческой информации и отчетности Общества, соблюдение Обществом законодательства Российской Федерации, сохранность активов, хранению первичных документов, регистров бухгалтерской и налоговой отчетности, хозяйственных договоров.

Расхождений между показателями бухгалтерского учета и фактическим наличием, за отчетный период, не выявлено.

Директор

/Поплевин В.Е./

08 апреля 2026 года