

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью "Специализированный
застройщик "Руновский"

Содержание:

1. Общие сведения	3
1.1. Наименование и адрес	3
1.2. Сведения о долях	4
1.3. Сведения об изменениях к Уставу	4
1.4. Филиалы и представительства	4
1.5. Лицензии и допуски, членство в СРО	4
1.6. Основные виды экономической деятельности	4
2. Информация об учетной политике	4
2.1. Основа составления	4
2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах	5
2.3. Оценка справедливой стоимости	6
2.4. Капитальные вложения	6
2.5. Основные средства	8
2.6. Инвестиционная недвижимость	11
2.7. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	11
2.8. Аренда у арендатора ФСБУ 25/2018	13
2.9. Аренда у арендодателя ФСБУ 25/2018	14
2.10. Нематериальные активы	15
2.11. Учет запасов	17
2.12. Учет товаров	18
2.13. Учет готовой продукции	19
2.14. Учет спецодежды и спецодежды	19
2.15. Учет финансовых вложений	19
2.16. Учет кредитов и займов	20
2.17. Резервы	20
2.18. Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков	22
2.19. Учет доходов	22
2.20. Учет расходов	22
2.21. Учет расчетов по налогу на прибыль	23
2.22. Денежные средства и денежные эквиваленты	23
2.23. Инвентаризация активов и обязательств	23
3. Нематериальные активы	24
4. Основные средства	24
5. Финансовые вложения	24
6. Запасы	24
7. Дебиторская задолженность	24
8. Обязательства	25
9. Обеспечения обязательств	26
11. Государственная помощь	30
12. Иная информация	30
12.1. Договоры аренды, по которым Организация выступает в качестве арендатора	30
12.2. Инвестиции в зависимые организации и совместную деятельность	32

12.3. Прочие внеоборотные активы	32
12.4. Не предъявленная к оплате начисленная выручка	32
12.5. Прочие оборотные активы	32
12.6. Уставный, добавочный и резервный капитал	32
12.7. Распределение прибыли между участниками	32
12.8. Информация о доходах по обычным видам деятельности	32
12.9. Информация о прочих доходах	33
12.10. Информация о прочих расходах	33
12.11. Налог на прибыль	33
12.12. Комментарии к Отчету о движении денежных средств	35
12.13. Курсы валют на отчетную дату	37
12.14. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды	37
12.15. События после отчетной даты	37
12.16. Урегулирование судебных разбирательств	37
12.17. Изменения в условных обязательствах и условных активах	37
12.18. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов	37
12.19. Информация по оценочным значениям	38
12.20. Информация по прекращаемой деятельности	38
12.21. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами	39
12.21.1. Информация о бенефициарных владельцах Организации	39
12.21.2. Организации (лица), которые контролируют Организацию и которые контролируются Организацией, находятся под общим контролем	39
12.21.3. Операции со связанными сторонами	40
12.21.3.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на начало и на конец периода	40
12.21.3.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами	42
12.21.3.3. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу	43
12.21.3.4. Потоки денежных средств по операциям со связанными сторонами	43
12.22. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	45

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.1. Наименование и адрес

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Руновский», сокращенное наименование ООО «СЗ «Руновский».

Место нахождения:

До 27.02.2025г: 119049, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Якиманка, ул Большая Якиманка, д. 35, стр. 1, этаж 5, помещ. II, ком. 6

С 28.02.2025г до 08.02.2026г: 115035, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул Садовническая, д. 77, стр. 2, помещ. IЦ

С 09.02.2026г: 115280, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, ул Автозаводская, д. 23А, к. 2, помещ. 2/6

Дата регистрации: 26.07.2002

Государственный регистрационный номер: 1027705001598

Основной вид деятельности: 71.12.2 Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ЭСКОРТ»; сокращенное наименование - ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ»;

Государственный регистрационный номер -1027700309669

Место нахождения - 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58, пом. XVIII, К 151, этаж 3
Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 11606054905

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор:

- Леушин Владислав Вячеславович с 08 июля 2021г. по 12 октября 2023г.;
- Голуб Елена Александровна с 13 октября 2023г. по 08.04.2025 г.;
- Крутова Ксения Александровна с 09.04.2025 г. по настоящее время.

Совет директоров: не формируется согласно Уставу.

Контрольные органы. Ревизионная комиссия на 31.12.25 г, в соответствии с п. 10.10 Устава не создается.

Контрольные органы. Ревизионная комиссия на 31.12.24 г, в соответствии с п. 10.10 Устава не создается.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация заявляет о том, что она намерена соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт: 1С Бухгалтерия.

1.2. Сведения о долях

Размер уставного капитала составляет 10 000 руб. (Десять тысяч рублей).

На 31.12.25 г. 100% долей принадлежат Ковалеву Владимиру Александровичу.

На 31.12.24 г. 100% долей принадлежат Ковалеву Владимиру Александровичу.

1.3. Сведения об изменениях к Уставу

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились.

1.4. Филиалы и представительства

Обществом не зарегистрированы филиалы и представительства.

1.5. Лицензии и допуски, членство в СРО

Организация не осуществляет лицензируемые виды деятельности, и виды деятельности, которые обязывают быть членом СРО.

1.6. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности ООО «СЗ «Руновский» является деятельность заказчика-застройщика. Получено разрешение на строительство № 77-130000-020353-2022 от 29.07.2022 г. выдан Комитетом государственного строительного надзора г. Москвы сроком до 29 июля 2025 г. В настоящее время разрешение на строительство пролонгировано до 31.12.2026 г. В отчетном периоде деятельность осуществлялась на стадии строительных работ. Фактический процент готовности построенного объекта составляет 66 % на 31.12.2025 года.

2. Информация об учетной политике

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", иными нормативными актами в области бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта

бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СЗ «Руновский» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Руновский» понесло чистый убыток за 2025 г. в сумме (2 361) тыс.руб. (за 2024 г. в сумме (24 304) тыс.руб.);

по состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы имеют отрицательную величину (45 190) тыс.руб. (на 31.12.24 г. - (42 829) тыс.руб.);

по состоянию на 31.12.2025 г. обязательства общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Руновский» превысили общую сумму его активов на сумму 45 190 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. - на 42 829 тыс. руб.);

в отчете о движении денежных средств отражены отрицательные денежные потоки от операционной деятельности в 2025 г. в сумме (551 117) тыс. руб. (в 2024 г. - (196 489) тыс. руб.);

выданные обеспечения обязательств по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 3 125 260 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. 1 490 837 тыс. руб.) и превышают стоимость активов, отраженную в бухгалтерском балансе.

В связи с указанным, у руководства имеется существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, и, следовательно, что организация может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности. Причиной убытков стали текущие расходы на содержание Организации и расходы в незавершенном производстве (строительстве с длительным циклом).

Руководство Организации намерено продолжать деятельность в 2026 г, для чего принимает следующие меры: ведутся работы по строительству «RUNOVSKY 14» (адрес г.Москва, Руновский переулок, вл. 14). Организация планирует получить прибыль от реализации инвестиционного проекта в 2026 году.

В 2025 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - 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.

Организация принимает во внимание указанные факторы. Оценка руководства Организации последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

У собственников и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте за исключением выданных авансов. Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина

курсов при пересчете не применяется.

Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

2.3. Оценка справедливой стоимости

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Организация применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

2.4. Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- в) коренное улучшение земель;
- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, капитальный стоимостью более **100 000** руб., технические осмотры, техническое обслуживание);
- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Основание: пункт 14 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6-ти месяцев) и существенных расходов на приобретение (более 100 000 руб.), сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

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

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

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

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

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности.

Последующий учет капитальных осуществляется с учетом тестирования на обесценение. Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет капитальные вложения на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К08 «Обесценение»). При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по фактическим затратам на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление ОС за вычетом их обесценения.

Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020.

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

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

2.5. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)
- д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Существенной признается ожидаемая к поступлению сумма, превышающая 500 000 руб.

Критерий существенности величины затрат на капитальные ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) - **100 000** рублей.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

Затраты по текущему ремонту основных средств сразу включаются в себестоимость продукции; работ; услуг. Резерв на ремонт ОС не создается.

Классификационные виды ОС

- инвестиционная недвижимость
- здания, сооружения,

- машины и оборудования (кроме офисного),
- офисное оборудование, производственный и хозяйственные инвентарь,
- земельные участки,
- другие виды основных средств.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

Групповой учет ОС не ведется.

Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008

Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому инвентарному объекту по следующим признакам классификации:

- ✓ По признаку субъекта использования (основные средства, эксплуатируемые самостоятельно, сданные в аренду)
- ✓ По признаку участия в основной деятельности (основные средства, используемые в процессе производства, основные средства непромышленного характера).

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

Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет объекты на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К02 Обесценение). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Периодичность начисления амортизации ОС- на конец каждого месяца.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При определении срок полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Принятые сроки полезного использования по группам приведены ниже:

Группировка основных средств	Сроки полезного использования
инвестиционная недвижимость (кроме земли)	31-40
здания	31-40
сооружения	2-40
машины и оборудования (кроме офисного)	6-9
офисное оборудование, производственный и хозяйственные инвентарь	2-5
земельные участки	Не амортизируются
другие виды основных средств	2-8

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются и в случае необходимости пересматриваются. Уровень

существенности, при превышении которого необходим обязательный пересмотр элементов амортизации -10 процентов от балансовой стоимости ОС.

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

Операции по учету движения основных средств оформляются с использованием первичных учетных документов, утвержденных Приказом Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7.

Инвентарный учет ОС ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств – форма ОС-6.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

2.6. Инвестиционная недвижимость

Учет инвестиционной недвижимости осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Инвестиционная недвижимость представляет собой отдельную группу основных средств.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость).

Переоценка инвестиционной недвижимости не производится. После признания инвестиционная недвижимость оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет объекты на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36. И в случае установления обесценения отражает в бухгалтерском учете убыток от обесценения (Д91.2 К02 Обесценение). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

Инвестиционная недвижимость амортизируется в порядке, установленном для основных средств.

В бухгалтерском балансе инвестиционная недвижимость отражается по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В бухгалтерском балансе инвестиционная недвижимость отражается по строке инвестиционная недвижимость.

Основание: пункт 9 ФСБУ 4/2023.

2.7. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Учет долгосрочных активов к продаже (далее - ДАП) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Основание: пункт 10.1. ПБУ 16/02

Объект реклассифицируется в долгосрочные активы к продаже, если организация:

- приняла решение о продаже объекта;
- прекратила действия по осуществлению капитальных вложений в ОС;
- не планирует их возобновлять (за исключением действий, необходимых для подготовки объекта к продаже);
- имеет подтверждение того, что завершение вложений и последующая эксплуатация ОС не предполагаются

Основание: п. 10.1 ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", п. 2 Рекомендации Р-116/2020-КПР "Долгосрочные активы к продаже - определение".

Долгосрочный актив к продаже принимается к учету по балансовой стоимости реклассифицированного ОС (п. 10.2 ПБУ 16/02).

Для учета ДАП используется отдельный аналитический счет, открытый к счету 41 "Товары".

Поступления от реализации долгосрочного актива к продаже являются прочими доходами. Такой доход признается на дату перехода к покупателю права собственности на имущество в размере его договорной стоимости (п. п. 7, 10.1, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н).

Одновременно с признанием дохода от продажи стоимость долгосрочного актива к продаже отражается в составе прочих расходов (п. п. 11, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В случае обесценения ДАП организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости ДАП над их чистой стоимостью продажи. Резерв создается по каждой единице. Тестирование на обесценение ДАП и оценка резерва производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. При установлении обесценения на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется Приказ по Организации.

Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

В бухгалтерском балансе ДАП отражаются по строке долгосрочные активы к продаже.

Основание: пункт 9 ФСБУ 4/2023.

2.8. Аренда у арендатора ФСБУ 25/2018

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее - ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в балансе в составе строки "Основные средства".

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Амортизация начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Указанное выше право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 ФСБУ 25, которые учтены в составе арендных платежей.

По договорам лизинга годовая ставка дисконтирования определяется как отношение превышения всех платежей по договору лизинга над ценой приобретения актива с поправкой на срок лизинга, переданного в лизинг.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с порядком, указанным выше, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В частности, по договорам аренды, не являющимся договорами лизинга.

Ставка дисконтирования пересматривается: при изменении величины обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Ежемесячная сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности и относится на счета 20, 25, 26 в зависимости от того, для чего используются арендованные активы (п. п. 5, 16, 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

В составе расходов Общество-арендатор признает проценты и амортизацию ППА. Если арендуемые активы используются в операционной деятельности (СМР, изготовление продукции, добыча, содержание аппарата управления), то проценты включаются в состав прочих расходов ежемесячно (Д91.2 К 76.07.5). Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. В течение срока аренды обязательство увеличивается на сумму процентов и уменьшается на уплаченные арендные платежи (п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 25/2018, п. п. 11, 18 ПБУ 10/99).

2.9. Аренда у арендодателя ФСБУ 25/2018

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом - арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 24 ФСБУ 25/2018).

Финансовая аренда арендодателем признается только в следующих случаях (п. 26 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды сопоставим со сроком полезного использования предмета аренды;
- приведенная стоимость арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- в иных случаях, если очевидно, что риски и выгоды владения предметом аренды перешли к арендатору.

В перечисленных случаях аренда признается финансовой и имеет иной порядок отражения в учете.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

У Общества-арендодателя отсутствуют операции финансовой аренды.

2.10. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА), начиная с 2024 года, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Переходные положения

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- и др.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

На основании установленного срока полезного использования объекты НМА включаются в следующие группы амортизации.

Группа амортизации	Срок полезного использования объекта
1	От 1 до 2-х лет
2	Свыше 2-х до 3-х лет
3	Свыше 3-х до 5-ти лет
4	Свыше 5-ти до 7-ми лет
5	Свыше 7-ми до 10-ти лет
6	Свыше 10-ти до 15-ти лет
7	Свыше 15-ти до 20-ти лет
8	Свыше 20-ти до 25-ти лет
9	Свыше 25-ти до 30-ти лет
10	Свыше 30-ти лет

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения:
 - процентов, связанных с капвложениями;
 - оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022)

Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне

зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022)

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

(Основание: пп. "а" п. 4, п. 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

2.11. Учет запасов

Единица учета запасов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов

Оценка запасов на дату приобретения осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом существенных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 последующая оценка запасов после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:

- либо по фактической себестоимости запасов;
- либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов в зависимости от ситуации определяется в соответствии с МСФО (пункты 28-33 МСФО (IAS) 2 «Запасы»).

Оценка незавершенного производства

Организация формирует незавершенное производство при оказании услуг.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

Модель оценки незавершенного производства - в сумме фактической себестоимости.

Классификация затрат на прямые и косвенные

Прямые:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;

Косвенные:

- д) прочие затраты.

Косвенные расходы распределяются пропорционально прямым затратам.

Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается ***по средней себестоимости***.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.

2.12. Учет товаров

Учет полученных товаров в розничной торговле

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

Учет транспортно- заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

Списание товаров

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы ***по средней себестоимости***.

2.13. Учет готовой продукции

Себестоимость, по которой учитывается готовая продукция

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.
Основание: П.28 ФСБУ 5/2019

В качестве учетных цен на готовую продукцию применяется фактическая производственная себестоимость.

Списание готовой продукции

Для оценки всей готовой продукции при ее передаче на продажу или иные цели используется один способ.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всей готовой продукции списывается в расходы по фактической себестоимости каждой единицы.

2.14. Учет спецодежды и спецодежды

Спецодежда и спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета основных средств, если данный актив используется сроком свыше 1 года и его стоимость превышает лимит отнесения к основным средствам.

Затраты на приобретение спецодежды и спецодежды сроком службы более 12 месяцев, но имеющие стоимость ниже лимита, отнесения к основным средствам, признаются расходами периода, в котором они понесены. При этом организуется оперативный учет движения указанных активов.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

2.15. Учет финансовых вложений

Единица учета финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является партия.
Основание: пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Стоимость финансовых вложений

Несущественные затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Критерий существенности-5% от стоимости финансовых активов.

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Основание: пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

Основание: пункт 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам

По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

Основание: пункт 23 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Списание финансовых вложений

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

2.16. Учет кредитов и займов

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям

Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: пункт 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Учет причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям

Начисленные проценты или дисконт по облигациям учитываются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: пункт 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

2.17. Резервы

Резервы под обесценение запасов

Создается резерв по обесценению запасов (в случае установления обесценения).

Для создания резерва по обесценению запасов перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится тест на обесценение запасов (включая незавершенное производство) по состоянию на отчетную дату.

Резерв под обесценение создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Резерв под обесценение запасов отражается записью:

Д90.2 (или если не было выручки от продажи запасов в отчетном периоде -91.2) К14.

При выбытии запасов, величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде. Восстановление резерва отражается записью: Д90.2 К14 красное сторно. Такая запись отражается при условии, что фактическая себестоимость товара относится в дебет счета 90.2.

В том случае, если стоимость запасов при выбытии списывается на счет 91.2, то резерв восстанавливается записью: Д91.2 К14 красное сторно.

Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019.

Резерв сомнительных долгов

Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от

29.07.98 № 34н

Резервирование производится в размере 100% по следующим основаниям:
-при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней,
-при возбуждении процедуры банкротства в отношении должника.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов не создаются.
Основание: пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года в следующем порядке.

По состоянию на 31 декабря каждого года проводится проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректируется сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Критерий существенности изменения расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по сравнению с учетной стоимостью установлен в размере 5 процентов.

В зависимости от наличия обстоятельств резервы под обесценение финансовых вложений создаются в следующих размерах.

	Долговые инструменты. Нарушение должником сроков исполнения обязательства	Долговые инструменты. Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	Долевые инструменты
Просрочка больше 90 календарных дней	100%	100%	Неприменимо
Чистые активы (ЧА), приходящиеся на долю владения Организации, отрицательные или менее балансовой стоимости финансового вложения по данным последней выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности	x	x	На разницу между балансовой стоимостью финансового вложения и долей чистых активов, принадлежащих Организации. При отрицательных ЧА-100%
Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	x	x	100%

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги". При повышении рыночной стоимости финансовых активов, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производятся записи по дебету счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы". Аналогичная запись делается при списании с баланса ценных бумаг, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

2.18. Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Производится оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск) (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01, разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"). При последующем начислении взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

2.19. Учет доходов

Классификация доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- выручка от выполнения функций Застройщика (в том числе экономия Застройщика);
- выручка от реализации объектов недвижимости (апартаментов, нежилых помещений, машиномест, коммерческих помещений);
- выручка от сдачи в аренду собственного недвижимого имущества.

Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Метод признания доходов и расходов

Доходы и расходы признаются методом начисления на дату передачи товаров, результатов выполненных работ, на дату оказания услуг покупателю, по мере готовности работы, услуги.

Основание: пункт 12,13 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2.20. Учет расходов

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы на предстоящие строительные работы у подрядчиков.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Незавершенное производство

Модель оценки незавершенного производства - в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в периоде возникновения.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Фактические затраты на НИОКиТР, относящиеся к стадии исследований, признаются в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены (п. 17.4 ФСБУ 26/2020).

Если нельзя однозначно отнести НИОКиТР к стадии исследований или к стадии разработок, то затраты по ним учитываются в том же порядке, что затраты, связанные со стадией исследований.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, отражаются в составе капвложений, если их сумма может быть определена и в будущем они обеспечат получение экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (п. 6 ФСБУ 26/2020). Помимо этого, должны одновременно выполняться условия, указанные в п. 17.3 ФСБУ 26/2020.

Основание: Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н (ред. от 30.05.2022) "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399).

2.21. Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разниаы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

Расчет величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 произведен исходя из налоговой ставки по налогу на прибыль в размере 25%.

(Основание: ст. 284 НК РФ, абз. 4 п. 14 ПБУ 18/02)

2.22. Денежные средства и денежные эквиваленты

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

- ✓ депозитные вклады, по договорам, заключенным до востребования или на срок до 3-х месяцев;
- ✓ высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев

Высоколиквидные векселя, это ценные бумаги наиболее крупных, ликвидных и надёжных компаний со стабильными показателями получаемых доходов и выплачиваемых дивидендов, энергетических, газовых, нефтяных и телекоммуникационных компаний. Список российских компаний формирует ММВБ (Котировальный список "А" 1-го уровня).

2.23. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями статьи 11 Закона РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н "Об

утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, на основании приказов по Организации.

Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

3. Нематериальные активы

В отчетном периоде актив отсутствовал.

4. Основные средства

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период.

Обесценение основных средств не установлено.

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют.

Не амортизируемых основных средств не имеется.

Не используемых объектов основных средств не имеется.

В отчетном и сравнительном периодах не было признания доходов в составе прибыли (убытка) суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, капитальных вложений предоставленного организации другими лицами.

Подробнее указано в табличных пояснениях к настоящей отчетности:

4.1. Наличие и движение основных средств

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

5. Финансовые вложения

По сроку на 31.12.25 г. (31.12.24 г.) актив отсутствовал.

6. Запасы

Суммы авансов (дебиторской задолженности), выданные на приобретение запасов на 31.12.25 г. – 182 536 тыс. руб. (на 31.12.24 г. – 124 257 тыс. руб.).

Обесценения запасов до чистой стоимости продажи не установлено.

Подробнее указано в табличных пояснениях к настоящей отчетности:

6.1. Наличие и движение запасов

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

7. Дебиторская задолженность

Подробнее указано в табличных пояснениях к настоящей отчетности:

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Сомнительная дебиторская задолженность на 31.12.2025 составила 33 789 тыс. руб., на 31.12.2024 сомнительная дебиторская задолженность составила 33 789 тыс. руб.

8. Обязательства

Задолженность по кредитам и займам

Долгосрочные кредиты и займы на 31.12.2025 г.:

Тыс. руб.

Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
ООО "ГК "ОЛИМПРОЕКТ"	60 070	01.01.2027	-	18 067	-
Итого	60 070	-	-	18 067	-

Краткосрочные кредиты и займы на 31.12.2025 г.:

Тыс. руб.

Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
ПАО СБЕРБАНК	956 319 146 391	20.10.2026 27.03.2026	0 0	52 784 1 568	0 0
ИП КОВАЛЕВА НАТАЛИЯ ВЛАДИМИРОВНА	10 200	20.10.2026	0	2 532	0
Итого	1 078 404		0	56 884	

Долгосрочные кредиты и займы на 31.12.2024 г.:

Тыс. руб.

Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
ПАО СБЕРБАНК	712 528	20.10.2026	0	34 327	0
ООО "ГК "ОЛИМПРОЕКТ"	52 250	01.01.2027	0	12 292	0
ИП КОВАЛЕВА НАТАЛИЯ ВЛАДИМИРОВНА	10 200	20.10.2026	0	1 920	0
Итого	774 978		0	48 539	0

Краткосрочные кредиты и займы на 31.12.24 отсутствуют.

Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке в соответствии с условиями договоров.

Подробнее указано в табличных пояснениях к настоящей отчетности:

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

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

8.3. Оценочные обязательства

9. Обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств и платежей выданные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные третьим лицам по состоянию на 31 декабря, включая заключенные договоры долевого участия в строительстве:

Тыс. руб.

Контрагент/Договор	31.12.25	31.12.24
Безмен Виктор Георгиевич	-	-
СЗР-00-02-05 от 26.03.2025	4 000	-
СЗР-00-02-06 от 26.03.2025	4 000	-
СЗР-00-02-11 от 26.03.2025	5 000	-
СЗР-01-03-14 от 26.03.2025	27 346	-
СЗР-01-03-20 от 26.03.2025	23 485	-
СЗР-01-03-37 от 26.03.2025	21 989	-
БОЛЬШАКОВА ВАЛЕРИЯ ИГОРЕВНА	-	-
СЗР-01-02-12 от 19.02.2025	54 738	-
Гиязова Ирода Азимжоновна	-	-
СЗР-02-02-30 от 14.12.2023	40 319	-
Деденев Константин Борисович ИП	-	-
СЗР-00-01-40 от 14.10.2024	124 613	-
СЗР-00-01-Р от 17.06.2025	194 260	-
Джабраилова Линда Арсановна	-	-
СЗР-01-01-06 от 19.09.2023	30 867	-
Дубынин Сергей Анатольевич	-	-
СЗР-02-03-38 от 15.09.2023	24 205	-
Дюмина Лариса Егоровна	-	-
СЗР-01-02-27 от 20.05.2025	81 230	-
Ермолаев Александр Евгеньевич	-	-
СЗР 01-01-01 от 20.09.2023г	37 272	-
ИННОВЬЮ ООО	-	-
СЗР-00-01-01 от 10.02.2025	4 000	-
СЗР-00-01-02 от 10.02.2025	4 000	-
СЗР-00-01-09 от 10.02.2025	4 000	-
СЗР-00-01-10 от 10.02.2025	4 000	-
СЗР-01-02-07 от 10.02.2025	43 299	-
СЗР-01-02-08 от 10.02.2025	61 533	-
СЗР-01-02-11 от 10.02.2025	69 678	-

СЗР-01-02-13 от 10.02.2025	37 557	-
СЗР-01-02-31 от 10.02.2025	35 019	-
Ковалев Владимир Александрович	-	-
СЗР 02-02-29 от 14.02.2023	17 803	-
Коршунова Надежда Валерьевна	-	-
СЗР-01-02-09 от 18.05.2023	28 864	-
Лазовский Дмитрий Владимирович	-	-
СЗР-02-01-22 от 17.11.2023г	27 054	-
Лашенко Кристина Сергеевна	-	-
Договор №СЗР 02-01-23 от 14.11.2023г	24 951	-
Лернер Анна Александровна	-	-
СЗР-01-01-05 от 16.10.2023	41 191	-
Марченко Сергей Борисович	-	-
Договор СЗР-02-02-32 от 19.09.2023	22 778	-
Микаилов Салим Мурадавович	-	-
СЗР-01-01-02 от 06.10.2025	34 353	-
Палевич Павел Евгеньевич	-	-
СЗР-01-03-18 от 29.09.2023	64 283	-
СЗР 00-01-03 от 25.10.2023 (машино место)	4 800	-
СЗР 00-01-08 от 25.10.2023 (машино место)	4 800	-
ПЕРМСКАЯ ЛЕСНАЯ КОМПАНИЯ ООО	-	-
СЗР-01-03-17 от 29.11.2023г	51 128	-
Поздеев Александр Владимирович	-	-
СЗР-02-02-28 от 18.12.2024	23 720	-
Попов Станислав Эдуардович	-	-
Обеспечительный платеж по договору субаренды № БЯ-09/06/2024-СЗР от 09.06.2024	-	21
Романов Роман Валентинович	-	-
СЗР-01-03-33 от 23.12.2024	28 215	-
СЗР-01-03-34 от 23.12.2024	28 506	-
СЗР-01-03-35 от 23.12.2024	24 024	-
СЗР-01-03-36 от 23.12.2024	24 046	-
Рудаков Олег Владимирович	-	-
СЗР 01-02-10 от 29.09.2023	48 540	-
СБЕРБАНК ПАО (исп)	-	-
Договор залога имущественных прав №400В009GO-31 от 21.09.2022	1 351 681	1 351 681
Договор ипотеки №400В009G0-И1 от 23.09.2022	139 135	139 135
СТ-ШИППИНГ ООО	-	-
СЗР-00-02-13 от 19.05.2025	6 000	-
СЗР-01-01-21 от 15.05.2025	78 657	-
Тер-Исаян Альвина Апресовна	-	-
СЗР 02-01-24 от 06.09.2023	29 584	-
СЗР-02-01-25 от 29.09.2023	28 577	-

ТК ИНЖИНИРИНГ ООО	-	-
СЗР-02-01-26 от 14.11.2023	22 935	-
Хамитова Юлия Анатольевна	-	-
СЗР-01-03-16 от 28.09.2023	33 222	-
Итого	3 125 260	1 490 837

Обеспечения обязательств и платежей полученные

Обеспечения обязательств и платежей, полученные по состоянию на 31 декабря, включая денежные средства на счетах-эскроу (организация реализует проекты с использованием эскроу счетов. Остаток денежных средств на эскроу счетах, не учитываемый в составе активов Организации, представляет собой средства, полученные уполномоченным банком от владельцев счетов – участников долевого строительства в счет уплаты цены договора участия в долевом строительстве.):

Договор	31.12.25	31.12.24
ГК ОЛИМППРОЕКТ ООО / Договор № 228/21-ГК от 15.11.2021	-	792
ДОМСТРОЙ-РАЗВИТИЕ ООО / Договор № РН/ТП-01/2023 от 06.06.2023	-	1 430
ИНДУСТРИЯ ООО / Договор подряда № 08-29-1ДП от 29.08.2022	-	2 257
АО Альфа Банк/ банковская гарантия 0QGZ0X от 16.08.2024	-	8 300
ИНЖСТРОЙПРОЕКТ ООО/ Договор 01/24 от 30.01.2024 (ГО)		7 828
ЗИККУРАТ ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО/ Соглашение о поручительстве от 21.09.2022 г.	956 319	956 319
Безмен Виктор Георгиевич	-	-
СЗР-00-02-05 от 26.03.2025	400	-
СЗР-00-02-06 от 26.03.2025	400	-
СЗР-00-02-11 от 26.03.2025	500	-
СЗР-01-03-14 от 26.03.2025	2 735	-
СЗР-01-03-20 от 26.03.2025	2 348	-
СЗР-01-03-37 от 26.03.2025	2 199	-
БОЛЬШАКОВА ВАЛЕРИЯ ИГОРЕВНА	-	-
СЗР-01-02-12 от 19.02.2025	47 000	-
Гиязова Ирода Азимжоновна	-	-
СЗР-02-02-30 от 14.12.2023	40 319	40 319
Деденев Константин Борисович ИП	-	-
СЗР-00-01-40 от 14.10.2024	95 537	37 384
СЗР-00-01-Р от 17.06.2025	101 986	-
Джабраилова Линда Арсановна	-	-
СЗР-01-01-06 от 19.09.2023	30 867	30 867
Дубынин Сергей Анатольевич	-	-
СЗР-02-03-38 от 15.09.2023	24 205	24 205
Дюмина Лариса Егоровна	-	-
СЗР-01-02-27 от 20.05.2025	57 599	-
Ермолаев Александр Евгеньевич	-	-
СЗР 01-01-01 от 20.09.2023г	37 272	34 166
ИННОВЫЮ ООО	-	-
СЗР-00-01-01 от 10.02.2025	2 400	-

СЗР-00-01-02 от 10.02.2025	2 400	-
СЗР-00-01-09 от 10.02.2025	2 400	-
СЗР-00-01-10 от 10.02.2025	2 400	-
СЗР-01-02-07 от 10.02.2025	22 515	-
СЗР-01-02-08 от 10.02.2025	31 997	-
СЗР-01-02-11 от 10.02.2025	36 232	-
СЗР-01-02-13 от 10.02.2025	19 530	-
СЗР-01-02-31 от 10.02.2025	18 210	-
Ковалев Владимир Александрович	-	-
СЗР 02-02-29 от 14.02.2023	2 000	2 000
Договор ипотеки № 01240021-ИЗ от 07.10.2025 (Залог)	43 565	-
Договор ипотеки № ДИ03_400В018HNMF от 07.10.2025 (Залог)	43 565	-
Договор ипотеки № ДИ04_400В009GO от 07.10.2025 (Залог)	43 565	-
Коршунова Надежда Валерьевна	-	-
СЗР-01-02-09 от 18.05.2023	28 864	28 864
Лазовский Дмитрий Владимирович	-	-
СЗР-02-01-22 от 17.11.2023г	27 054	27 054
Лашенко Кристина Сергеевна	-	-
Договор №СЗР 02-01-23 от 14.11.2023г	24 951	24 951
Лернер Анна Александровна	-	-
СЗР-01-01-05 от 16.10.2023	41 191	41 191
Марченко Сергей Борисович	-	-
Договор СЗР-02-02-32 от 19.09.2023	22 778	17 519
Микаилов Салим Мурадавич	-	-
СЗР-01-01-02 от 06.10.2025	30 000	--
Палевич Павел Евгеньевич	-	-
СЗР-01-03-18 от 29.09.2023	64 283	59 179
СЗР 00-01-03 от 25.10.2023 (машино место)	4 800	4 800
СЗР 00-01-08 от 25.10.2023 (машино место)	4 800	4 800
ПЕРМСКАЯ ЛЕСНАЯ КОМПАНИЯ ООО	-	-
СЗР-01-03-17 от 29.11.2023г	51 128	46 335
Поздеев Александр Владимирович	-	-
СЗР-02-02-28 от 18.12.2024	23 720	-
Романов Роман Валентинович	-	-
СЗР-01-03-33 от 23.12.2024	5 643	-
СЗР-01-03-34 от 23.12.2024	5 701	-
СЗР-01-03-35 от 23.12.2024	4 805	-
СЗР-01-03-36 от 23.12.2024	4 809	-
Рудаков Олег Владимирович	-	-
СЗР 01-02-10 от 29.09.2023	48 540	48 540
СБЕРБАНК ПАО (исп)	-	-
Договор залога имущественных прав №400В009GO-31 от 21.09.2022	1 351 681	1 351 681
Договор ипотеки №400В009G0-И1 от 23.09.2022	139 135	139 135
СТ-ШИППИНГ ООО	-	-

СЗР-00-02-13 от 19.05.2025	6 000	-
СЗР-01-01-21 от 15.05.2025	44 334	-
Тер-Исаян Альвина Аapresовна	-	-
СЗР 02-01-24 от 06.09.2023	29 584	26 363
СЗР-02-01-25 от 29.09.2023	28 577	25 994
ТК ИНЖИНИРИНГ ООО	-	-
СЗР-02-01-26 от 14.11.2023	22 935	22 935
Хамитова Юлия Анатольевна	-	-
СЗР-01-03-16 от 28.09.2023	33 222	33 222
Итого	2 228 184	1 557 610

10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности составили в 2025г. - 811 тыс. руб. (в 2024г. - 579 тыс. руб.).

В составе прочих расходов по обычным видам деятельности (табличные пояснения п. 10. Расходы по обычным видам деятельности) Организации признаны:
Тыс. руб.

Наименование	Показатель за 2025 г.	Показатель за 2024 г.
Услуги сторонних организаций, связанных со строительством объекта	128 097	54 737
Итого	128 097	54 737

Подробнее указано в табличных пояснениях к настоящей отчетности:

10. Расходы по обычным видам деятельности

11. Государственная помощь

Организация в 2025г. (2024г.) не получала государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

12. Иная информация

12.1. Договоры аренды, по которым Организация выступает в качестве арендатора

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок не установлены.

Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде нет.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не производились.

Денежные потоки, обусловленные договором аренды, до даты предоставления предмета аренды, представляют собой авансы и депозиты в размере на 31.12.25 г. - отсутствуют, на 31.12.24 г. - отсутствуют.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях не производились.

Если производился: Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде в отчетном периоде производился. Корректировки, связанные с пересчетом представлены в таблице ниже «Обязательства по долгосрочной аренде» и «Активы по долгосрочным договорам аренды, в соответствии с условиями которых Организация является арендатором».

Установлены ограничения на использование предмета аренды: земельные участки предоставлены в аренду для целей строительства, иное использование земельных участков не допускается.

**Активы по долгосрочным договорам аренды,
в соответствии с условиями, в которых Организация является арендатором**

Тыс. руб.	Основные средства 2025 г.	Инвестиционная недвижимость 2025г.	Основные средства 2024 г.	Инвестиционная недвижимость 2024 г.
Остаток ППА на 1 января	14 079	-	3 668	-
Поступления	4 525	-	12 608	-
Амортизационные отчисления за период	(7 193)	-	(2 197)	-
Корректировки, связанные с пересчетом	-	-	-	-
Списание	0	-	0	-
Остаток ППА на 31 декабря	11 411	-	14 079	-

**Обязательства по долгосрочным договорам аренды,
в соответствии с условиями, в которых Организация является арендатором**

тыс. руб.	Номинальная ставка процента (интервал процентных ставок)	Год погашения	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.25	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.25	Балансовая стоимость Долгосрочные на 31.12.24	Балансовая стоимость Краткосрочные на 31.12.24
Обязательства по долгосрочной аренде	10 %	2027	0	11 158	7 491	6 249

Обязательства по долгосрочной аренде (в бухгалтерском балансе отражены по строкам «Обязательства по аренде» (долгосрочные и краткосрочные).

Тыс. руб.	2025 г.	2024 г.
Обязательства по долгосрочной аренде на 1 января	13 740	4 038
Процентный расход	1 762	474
Поступление обязательства	2 379	14 680
Оплата	(4 700)	(3 796)
Корректировки, связанные с пересчетом	(2 023)	(1 656)
Обязательства по долгосрочной аренде на 31 декабря	11 158	13 740

Расходы по краткосрочным договорам аренды с ИП Попов С. Э. (договор БЯ-09/06/2024-СЗР от 09.06.2024) и ООО "КАПИТАЛ" (Договор 14/01/2025-Сад от

14.01.2025), которые не признаны долгосрочной арендой в соответствии с ФСБУ 25/2018, составили за 2025 год – 285 тыс. руб., за 2024 год – 126 тыс. руб.

Будущие арендные платежи, относящиеся к краткосрочным договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев, на 31.12.2025 года составляют 22 тыс. руб., на 31.12.2024 составляли 89 тыс. руб.

12.2. Инвестиции в зависимые организации и совместную деятельность

Инвестиции в зависимые организации и совместную деятельность в 2025 г. (2024 г.) отсутствуют. Операций не было.

12.3. Прочие внеоборотные активы

Расшифровка к статье бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Тыс. руб.

Наименование	31.12.25	31.12.24
Полис страхования	0	39
Итого	0	39

12.4. Не предъявленная к оплате начисленная выручка

Операции в 2025 г. (2024 г.) отсутствуют.

12.5. Прочие оборотные активы

Расшифровка к статье бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы»

Тыс. руб.

Наименование	31.12.25	31.12.24
Расходы будущих периодов	538	0
Итого	538	0

12.6. Уставный, добавочный и резервный капитал

Тыс. руб.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Уставный капитал	10	10
Добавочный капитал	2 116	2 116
Резервный капитал	0	0

Уставный капитал оплачен полностью.

12.7. Распределение прибыли между участниками

В отчетном и в предыдущем периоде распределения прибыли между участниками не было.

12.8. Информация о доходах по обычным видам деятельности

В отчетном 2025г. периоде и в 2024г. доходы по обычным видам деятельности отсутствовали.

12.9. Информация о прочих доходах

В составе прочих доходов Организации признаны:
Тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Доходы, связанные с получением процентов	99	7
Восстановлен резерв на отпуск	0	0
Прочие доходы	250	0
Оценочные обязательства по оплате труда	1	
Прочие операции	128	
Итого	478	7

12.10. Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов Организации признаны:
Тыс. руб.

Наименование расходов	2025 год	2024 год
Услуги банков	2 502	35
Госпошлина	-	29
Штрафы, пени и неустойки	0	1
Расходы не учитываемые в целях налогообложения	-	-
Резервы по сомнительным долгам	-	33 789
Списание выделенного НДС на прочие расходы	-	272
Прочие	345	
Итого	2 847	34 126

Реструктуризации деятельности, прекращения деятельности, организации в отчетном периоде не было.

Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств не производилось.

12.11. Налог на прибыль

Применяемые налоговые ставки: в 2025 г. 25%, в 2024 г. 20 %.

Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

		Тыс. руб.	
		за 2025г.	за 2024г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 180)	(34 752)
2	Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке (строка 1*25% и 20%)	(795)	(6 950)
3	Постоянный налоговый расход (доход), в том числе (=5-4): ПНР = Текущий налог на прибыль + Расход (доход) по отложенным налогам - Условный расход по налогу на прибыль. Расход по отложенным налогам - это увеличение ОНО или уменьшение ОНА за текущий период Доход по отложенным налогам - увеличение ОНА или уменьшение ОНО (в формуле т.е. какой доход должен использоваться со знаком минус)	0	0
4	25% и 20% от доходов, не принимаемые к налогообложению	0	0
5	25% и 20% от расходов, не принимаемые к налогообложению	1 614	17 398
6	Возникновение (погашение) временных разниц в отчетном периоде (строка 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль»)	819	10 448

7	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	0	0
8	Признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	0	0
9	Прочее	0	0
10	Текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль»)	0	0

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка	на 31.12.25	Отражено в ОФР	на 31.12.24
1	Кредиторская задолженность	26	25	1
2	Оценочные обязательства (обязательства по отпускам)	8	8	0
3	Налоговый убыток, переносимый на будущее	8 569	2 391	6 178
4	Арендные обязательства	3 476	(886)	4 362
5	Резервы по сомнительным долгам	8 447	0	8 447
6	Расходы будущих периодов	15 404	6 821	8 583
7	Незавершенное производство	10 630	0	10 630
	Итого (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы»)	46 561	8 360	38 201
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу	на 31.12.25	Отражено в ОФР	на 31.12.24
1	Кредиторская задолженность	450	8	442
2	Издержки обращения	6 675	0	6 675
3	Основные средства	2 852	(668)	3 520
4	Нематериальные активы	0	0	0
5	Незавершенное производство	20 219	8 200	12 019
6	Оценочные обязательства и резервы	0	0	0

7	Расходы будущих периодов	0	0	0
	Итого (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»)	30 196	7 540	22 656

Расчет величины отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024 г. произведен исходя из налоговой ставки по налогу на прибыль в размере 25%.

12.12. Комментарии к Отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

К денежным эквивалентам Организация относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или краткосрочные депозиты сроком размещения менее 90 дней.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств свернуто показаны следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки Организации, связанные с поступлением оплаты от инвесторов(дольщиков), а также направленные Организацией на оплату по строительным контрактам с подрядчиками, показываются в отчете с НДС, поскольку по операциям, связанным с реализацией по договорам инвестирования (долевого участия в строительстве), НДС начисляется по ставке 20/120 от финансового результата сделки (прибыли) по объектам производственного назначения, и не облагается НДС по объектам жилищного строительства, в связи с этим на момент получения денег от инвесторов (дольщиков) Организация не может определить финансовый результат и, соответственно, исчислить сумму налога. НДС, связанный с денежными потоками, направленными на оплату по строительным контрактам с подрядчиками в большей части включается в стоимость недвижимости. Сумма НДС, которая направляется к возмещению из бюджета - незначительна и на момент оплаты Организация также не может ее определить.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В 2025г. (2024г) операций с иностранной валютой не осуществлялось, остатков иностранной валюты на счетах в банках на конец отчетного (сравнительного) периода нет.

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления"

Тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
Возврат от поставщика	7 685	0
Прочая реализация	250	0
Прочие проценты	233	0
НДС (возврат из бюджета)	11 293	0
Итого	19 461	0

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи"

Тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
Налоги	0	0
Услуги банков	(2 224)	(692)
НДС свернуто	(65 275)	0
Пени, штрафы, неустойки	0	0
Госпошлина	(77)	(121)
Прочие расходы	(1 105)	(278)
Итого	(68 681)	(1 091)

Расшифровка строки 4219 "Прочие поступления" – прочие поступления отсутствуют

Расшифровка строки 4229 "Прочие платежи" – прочие платежи отсутствуют

Расшифровка строки 4319 "Прочие поступления" – прочие поступления отсутствуют

По строке 4329 «Прочие платежи» отражены денежные потоки по арендным платежам в сумме 3 796 тыс. руб. на 31.12.2024 года и 4 700 тыс. руб. на 31.12.2025 года.

Расшифровка к строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Тыс. руб.

Показатель	31.12.25	31.12.24
Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12	575	36
Остаток денежных эквивалентов 31.12 (сроком до 3-х месяцев аккредитив)	16 046	215 499
Остаток денежных эквивалентов 31.12 (депозиты до востребования и сроком до 3-х месяцев)	-	4 700
Итого	16 621	220 235

В Отчете о движении денежных средств составе прочих платежей по финансовой деятельности отражены денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде и закрытие депозита.

12.13. Курсы валют на отчетную дату

Операции с валютой не осуществлялись.

Дата	1 Доллар США	1 ЕВРО
с 31 декабря 2025 года	78,2267	92,0938
с 31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028

12.14. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по сегментам.

12.15. События после отчетной даты

После отчетной даты распределение прибыли между участниками за 2025 г. не производилось.

События после отчетной даты, подлежащие отражению в отчетности, отсутствуют.

12.16. Урегулирование судебных разбирательств

Организация не выступает ответчиком в судебных разбирательствах.

Имеется дело о банкротстве ООО «Домстрой-Развитие», где наша организация выступает Истцом и включена в реестр требований кредиторов, но распределения ДС еще не было:

Арбитражный суд Московской области Дело № А41-95107/23

Кредитор: ООО СЗ «Руновский»

Должник: ООО «Домстрой-Развитие»

Предмет: задолженность по договору подряда № РН/ГН-01/2023 от 06.06.2023 г.

21 января 2025 г. определением Арбитражного суда Московской области требования ООО СЗ «Руновский» включены в реестр требований кредиторов в размере:

- 33 841 658,97 руб. – основной долг,
- 1 852 198,52 руб. – проценты за неправомерное удержание денежных средств,
- 91 708,50 руб. – государственная пошлина.

По итогам процедуры банкротства конкурсный управляющий будет распределять денежные средства кредиторам (в том числе ООО СЗ «Руновский»).

12.17. Изменения в условных обязательствах и условных активах

Условных обязательств и активов не имеется.

12.18. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской(финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение

которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Данная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность является пересмотренной и заменяет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 г. от 10.02.2026 г. Информация об изменении строк бухгалтерского баланса за 2024 г. и 2023 г. представлена в таблице:

Тыс.руб.

Наименование строки бухгалтерского баланса	Бухгалтерский баланс за 2025 г. от 10.02.2026 г.		Бухгалтерский баланс пересмотренный (в соответствии с данными балансов за 2024 г., 2023 г.)		Разница	
	На 31.12.2024 г.	На 31.12.23 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.23 г.	На 31.12.2024	На 31.12.23
1110 НМА	0	0	0	54	0	-54
1370 Нераспределенная прибыль	-44 955,00	-20 693,0	-44 955,00	-20 651	0	-42
1410 Долгосрочные обязательства. Заемные средства	774 978,00	570 039,00	823 517,00	597 896,00	-48 539,00	-27 857,00
1420 Отложенные налоговые обязательства	22 656,00	11 790,00	22 656,00	11 802,00	0,00	-12,00
1450 Прочие долгосрочные обязательства	0,00	0,00	7 491,00	2 127,00	-7 491,00	-2 127,00
1510 Краткосрочные обязательства. Заемные средства	48 539,00	27 857,00	0,00	0,00	48 539,00	27 857,00
1520 Обязательство по аренде	13 740,00	4 038,00	6 249,00	1 911,00	7 491,00	2 127,00

12.19. Информация по оценочным значениям

Оценочным значением является величина резерва под обесценение финансовых вложений, запасов, резерва по сомнительным долгам, других оценочных резервов.

Резервы под обесценение запасов, финансовых вложений не создавались ввиду отсутствия обесценения.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 г. на сумму 33 789 тыс.руб– таблица 7.2 пояснений, на 31.12.2024 г. на сумму 33 789 тыс.руб – таблица 7.2 пояснений.

Тыс. руб.

Контрагент/договор	31.12.2025	31.12.2024
ООО "ДОМСТРОЙ-РАЗВИТИЕ"/ РН/ТП-01/2023 от 06.06.2023	33 789	33 789

Обязательства по отпускам отражены в учете на 31.12.25 г. на сумму 32 тыс. рублей, на 31.12.24 г. на сумму 1 тыс. рублей.

12.20. Информация по прекращаемой деятельности

Общество в отчетном и сравнительном периоде не осуществляло и не планирует прекращение, а также существенное изменение финансово-хозяйственной деятельности.

12.21. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами

12.21.1. Информация о бенефициарных владельцах Организации

По состоянию на 31.12.2025 г. (31.12.2024 г.) основным бенефициарным владельцем долей Организации являлся Ковалев Владимир Александрович, доля владения - 100%

Доля в уставном капитале находится в залоге у Сбербанка - договор залога: № 400B009GO-32 от 27.09.2022 года.

12.21.2. Организации (лица), которые контролируют Организацию и которые контролируются Организацией, находятся под общим контролем

По состоянию на 31 декабря 2025 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (выбор из списка, приведенного в п. 7 -9 ПБУ11/2008)	Характер отношений (выбор из списка, приведенного в п. 6 ПБУ11/2008)
1	Ковалев Владимир Александрович	Физическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества долей	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
2	ООО «ГК «Олимппроект» ООО «СЗ «ИЦИПОК» ООО «СЗ «Большая Черкизовская Плюс» ООО «Зиккурат Девелопмент» ООО «Зиккурат Недвижимость» ООО "ЗИККУРАТ КАНТРИ КЛАБ" ООО "ВЫСОКОЕ" ООО "КАРЬЕР НЕРУД" ООО «СЗ ЛОБАЧЕВСКИЙ» ООО «ИНЖСТРОЙИНВЕСТ»	Компании под общим контролем	Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
3	ООО «ОЛИМППРОЕКТ-ГЕО» ООО «СТРОЙИНВЕСТ» ИП Ковалев В. А. ИП Ковалева Н. В. ООО «Архитектурное бюро «АБГ» ООО «УК «ЗИККУРАТ» ООО «БИМ-Академия ОЛИМППРОЕКТ» ООО «ИнвестСтрой» ООО «Гагара» ООО "БИЗНЕС НЕДВИЖИМОСТЬ" ООО"РУЗАГРАНДРЕЗОРТ" ООО «СЗ «РузаСтройИнвест»	Компании под общим контролем	Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
4.	Голуб Елена Александровна (до 08.04.2025 г.)	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
5.	Крутова Ксения Александровна (с 09.04.2025 г.)	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию

По состоянию на 31 декабря 2024 г.

№п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (выбор из списка, приведенного в п. 7 -9 ПБУ11/2008)	Характер отношений (выбор из списка, приведенного в п. 6 ПБУ11/2008)
1	Ковалев Владимир Александрович	Физическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества долей	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
2	ООО «ГК «Олимппроект» ООО «СЗ «ЩИПОК» ООО «СЗ «Большая Черкизовская Плюс» ООО «Зиккурат Девелопмент» ООО «Зиккурат Недвижимость» ООО "ЗИККУРАТ КАНТРИ КЛАБ" ООО "ВЫСОКОЕ" ООО "КАРЬЕР НЕРУД" ООО «СЗ ЛОБАЧЕВСКИЙ» ООО «ИНЖСТРОЙИНВЕСТ»	Компании под общим контролем	Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
3	ООО «ОЛИМППРОЕКТ-ГЕО» ООО «СТРОЙИНВЕСТ» ИП Ковалев В. А. ИП Ковалева Н. В. ООО «Архитектурное бюро «АБГ» ООО «УК «ЗИККУРАТ»	Компании по общим контролем	Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
4.	Голуб Елена Александровна	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию

Под характером отношений, указанным в таблице, подразумевается, что у Организации имеется право распоряжаться (прямо или косвенно) более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

12.21.3. Операции со связанными сторонами

12.21.3.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на начало и на конец периода

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025

Тыс. руб.

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	-	-	-	-	-
Основные средства	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	-
Итого по разделу I	-	-	-	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					

Запасы	-	-	-	536 742	536 742
Дебиторская задолженность	-	-	-	115 287	115 287
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	-	-	-
Прочие оборотные активы	-	-	-	-	-
Итого по разделу II	-	-	-	652 029	652 029

Тыс. руб.

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	-	-	-	60 070	60 070
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-	-	-
Итого по разделу IV	-	-	-	60 070	60 070
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	-	-	-	10 200	10 200
Кредиторская задолженность	-	-	-	80 669	80 669
Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-	-	-
Итого по разделу V	-	-	-	90 869	90 869

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024

Тыс. руб.

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	-	-	-	-	-
Основные средства	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	-
Итого по разделу I	-	-	-	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	-	-	-	137 172	137 172
Дебиторская задолженность	-	-	-	39 088	39 088
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	-	-	-
Прочие оборотные активы	-	-	-	-	-
Итого по разделу II	-	-	-	176 260	176 260

Тыс. руб.

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	-	-	-	10 200	10 200
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-	-	-
Итого по разделу IV	-	-	-	10 200	10 200
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-	77 096	77 096
Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-	-	-
Итого по разделу V	-	-	-	77 096	77 096

Резервы в отношении расчетов со связанными сторонами не отражались в 2025 г. (2024 г).

Форма расчетов со связанными сторонами в отчетном и сравнительном периоде - безналичная.

Задолженность с истекшим сроком давности по связанным сторонам в отчетном и сравнительном периоде не списывалась.

12.21.3.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

(за отчетный год)

Тыс. руб.

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого
Себестоимость продаж	-	-	-	-	-
Коммерческие расходы	-	-	-	-	-
Управленческие расходы	-	-	(427)	-	(427)
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-	-
Проценты к получению	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	-	-	-
Прочие доходы	-	-	-	-	-
Прочие расходы	-	-	-	-	-
Прочее	-	-	-	-	-
Итого			(427)		(427)

(за сравнительный период прошлого года)

Тыс. руб.

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого

Себестоимость продаж	-	-	-	-	-
Коммерческие расходы	-	-	-	-	-
Управленческие расходы	-	-	(97)	-	(97)
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-	-
Проценты к получению	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	-	-	-
Прочие доходы	-	-	-	-	-
Прочие расходы	-	-	-	-	-
Итого	-	-	(97)	-	(97)

Резервы в отношении расчетов со связанными сторонами не отражались в 2025 г. (2024 г.).

12.21.3.3. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Организация относит генерального директора.

Тыс. руб.

Номер строки	Наименование	2025	2024
1	Краткосрочные вознаграждения	316	72
2	Страховые взносы	111	25
3	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	не выплачивались	не выплачивались
4	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	не выплачивались	не выплачивались
5	Выходные пособия	не выплачивались	не выплачивались
6	Итого	427	97

Долгосрочные вознаграждения в отчетном и сравнительном периодах не выплачивались.

12.21.3.4. Потоки денежных средств по операциям со связанными сторонами

(за отчетный год)

Тыс. руб.

Раздел, номер строки и наименование показателя отчета о движении денежных средств	Сумма за отчетный период показателя отчета о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами	Наименование связанной стороны
Денежные потоки от текущих операций Строка 4110 «Прочие поступления»	458	ООО «ИНЖСТРОЙПРОЕКТ»
Денежные потоки от текущих операций Строка 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	3 257	ООО «ГК «Олимппроект»
Денежные потоки от текущих операций Строка 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	5 394	ООО «Зиккурат Девелопмент»

Денежные потоки от текущих операций Строка 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	45	ООО «Зиккурат Недвижимость»
Денежные потоки от текущих операций Строка 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	319 848	ООО «ИНЖСТРОЙПРОЕКТ»
Денежные потоки от текущих операций Строка 4122 «Платежи в связи с оплатой труда»	132	Голуб Елена Александровна
Денежные потоки от текущих операций Строка 4122 «Платежи в связи с оплатой труда»	295	Крутова Ксения Александровна
Денежные потоки от финансовых операций Строка 4311 «Поступления кредитов и займов»	7 820	ООО «ГК «Олимппроект»

(за сравнительный период прошлого года)

Тыс. руб.

Раздел, номер строки и наименование показателя отчета о движении денежных средств	Сумма за отчетный период показателя отчета о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами	Наименование связанной стороны
Денежные потоки от текущих операций Строка 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	850	ООО «ОЛИМПРОЕКТ-ГЕО»
Денежные потоки от текущих операций Строка 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	3 002	ООО «ГК «Олимппроект»
Денежные потоки от текущих операций Строка 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	11 500	ООО «Зиккурат Девелопмент»
Денежные потоки от текущих операций Строка 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	15 421	ООО «Зиккурат Недвижимость»
Денежные потоки от текущих операций Строка 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»	141 112	ООО «ИНЖСТРОЙПРОЕКТ»

Денежные потоки от текущих операций Строка 4122 «Платежи в связи с оплатой труда»	97	Голуб Елена Александровна
Денежные потоки от финансовых операций Строка 4311 «Поступления кредитов и займов»	650	ООО «ГК «Олимппроект»

12.22. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация подвержена финансовым рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Организацией формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

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 (в том числе в форме облигаций, векселей), др. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Организацией как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Организации.

Генеральный директор

Крутова Ксения Александровна

Главный бухгалтер

Казанжи Евгения Алексеевна

22 апреля 2026 года