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

Нижний Новгород
2026

1. Общие сведения

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

1.1. Наименование и адрес

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью "СТРОЙКАПИТАЛ" (далее-Организация).
Место нахождения: 603000, Нижегородская область, г.о. Город Нижний Новгород, г Нижний Новгород, ул Белинского, дом 32, помещение П140, ОФИС 100 Дата регистрации: 16.02.2022
Государственный регистрационный номер 1227700077087

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

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

На 31.12.2025г. размер уставного капитала составляет 38 020 000 руб. (Тридцать восемь миллионов двадцать тысяч рублей).
На 31.12.2024г. размер уставного капитала составляет 38 020 000 руб. (Тридцать восемь миллионов двадцать тысяч рублей).

1.3. Сведения об изменениях к Уставу

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились.

1.5. Лицензии и допуски, членство в СРО

ООО является членом СРО (АССОЦИАЦИЯ ПГС, Ассоциация проектных организаций "Стройспецпроект")

1.6. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности ООО "СТРОЙКАПИТАЛ" является Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20)

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 отчетность организации", 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 АО "***" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2025 году 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 непроизводственного 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 соответствие 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.

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 спецоснастки и спецодежды

Спецоснастка 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 спецоснастки 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	х	х	На разницу между балансовой стоимостью финансового вложения и долей чистых активов, принадлежащих Организации. При отрицательных ЧА-100%
Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	х	х	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 упрощенный расчет в целом по организации. Метод применяется на промежуточные отчетные даты с последующим уточнением обязательства по каждому работнику при проведении инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года (разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

2.19. Учет доходов

Классификация доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:
выручка от продажи продукции, товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ или оказанием услуг

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

2.20. Учет расходов

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся: лицензионные платежи за ПО, страховку (КАСКО, ОСАГО, ДМС)

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 разницах 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 разницы 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 отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период использования.

Обесценение не установлено.

Средств индивидуализации, созданных собственными силами Организации, не имеется.

Подробнее указано в табличных пояснениях к настоящей отчетности:

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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

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

Подробнее указано в табличных пояснениях к настоящей отчетности:

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

5.2. Иное использование финансовых вложений

6. Запасы

Суммы авансов (дебиторской задолженности), выданные на приобретение запасов на 31.12.25г. - 1 301 111 тыс. руб. (на 31.12.24г. – 418 229 тыс. руб.).

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

Сомнительной дебиторской задолженности на отчетную даты и за сравнительный период не установлено. (ИЛИ информация о созданных резервах приводится в Пояснении 7).

8. Обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств и платежей выданные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные третьим лицам по состоянию на 31 декабря

Тыс. руб.

На 31.12.2025

Счет	Сальдо на конец периода
Контрагенты	Дебет
Договоры	
009	110 643
009.01	110 643
БАНК ВТБ (ПАО)	
Оферта № М00-24-10691/EDG от 26.06.2024	
ГЛАВКАПСТРОЙ ООО	1 115
Договор № 4126-Выб18-ВИС от 11.11.2024	1 115
КВАДРО ООО	6 786
ИЗУМ-44.2-СК-24 от 02.07.2024	6 786
МЕСА ООО	5 099
БП-14/05/2025 от 14.05.2025	5 099
ОСНОВА ООО	13 955
Договор субподряда № Л2-5-10-П-ВИС-25-СК от 21.03.2025	13 955
СБЕРБАНК - АСТ АО	

заявка № 24090184 для обесп. возврата аванса по договору №ГЛХ-СКГ-СК-П150	
СИБИРСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	
Банковской Гарантии № 9704119168-24-Г2	
СК КРОНОС ООО	301
ПОС/СС/СК-11.11 от 11.11.2024	301
СТРОЙ ГРУПП ООО	40 686
Договор № ДОУ-2023СМР от 03.04.2023	3 258
Договор № ОБГ-01-06СМР от 24.02.2023	37 428
СТРОЙКОНСАЛТГРУПП ООО	9 536
ГЛХ-СКГ-СК-П150 от 27.05.2024	8 827
Лук/СК-ПОЛ400 от 17.09.2024	709
ТРИ ЭС СТАНДАРТ СТРОЙ ООО	2 718
подряда № Холод/Нек от 26.08.2024	2 718
УНИВЕРСАЛ-ЭЛЕКТРО ООО	447
№ 08-05-2024-СОСН от 08.05.2024	447
ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНКА ВТБ (ПАО)	30 000
Оферта № М00-25-24521/EDG от 16.09.2025	30 000
Итого	**110 643**

Тыс. руб.

На 31.12.2025ъ4

Счет	Сальдо на конец периода
Контрагенты	Дебет
Договоры	
009	171 734
009.01	171 734
БАНК ВТБ (ПАО)	30 000
Оферта № М00-24-10691/EDG от 26.06.2024	30 000
КВАДРО ООО	5 249
ИЗУМ-44.2-СК-24 от 02.07.2024	5 249
СБЕРБАНК - АСТ АО	21 894
заявка № 24090184 для обесп. возврата аванса по договору №ГЛХ-СКГ-СК-П150	21 894
СИБИРСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	68 992
Банковской Гарантии № 9704119168-24-Г2	68 992
СК КРОНОС ООО	301

ПОС/СС/СК-11.11 от 11.11.2024	301
СТРОЙ ГРУПП ООО	40 686
Договор № ДОУ-2023СМР от 03.04.2023	3 258
Договор № ОБГ-01-06СМР от 24.02.2023	37 428
СТРОЙКОНСАЛТГРУПП ООО	3 887
ГЛХ-СКГ-СК-П150 от 27.05.2024	3 237
Лук/СК-ПОЛ400 от 17.09.2024	650
ТРИ ЭС СТАНДАРТ СТРОЙ ООО	725
подряда № Холод/Нек от 26.08.2024	725
Итого	**171 734**

Обеспечения обязательств и платежей полученные

Обеспечения обязательств и платежей, полученные по состоянию на 31 декабря

Тыс. руб.

На 31.12.2025

Счет	Сальдо на конец периода
Контрагенты	Дебет
Договоры	
008	24 985
008.01	24 985
Авксентьев Геннадий Викторович ИП	382
подряда № НЕК-24-09-ИПА от 04.09.2024	382
АЛЬЯНС ООО	1 449
подряда № ДОУ-05-16/2 от 16.05.2023	1 449
АСТЭРОН ООО	140
Договор № ГАРАЖ-2025-10-ЭОМ-АС от 31.10.2025	140
Барков Олег Владимирович ИП	768
Договор № Л-2-25-07-ВКОВ-ИПБ от 21.07.2025	768
ВИС ООО МСК	197
Договор № ИЗУМ-44.2-ЭОМ4-25 от 27.02.2025	36
подряда № ПОС-24-11-СС-МСК от 12.11.2024	161
ВСЕ КРОМЕ НАС ООО	184
Договор № Л-2-25-05-ВК-ВКН ДС № 1 от 04.07.2025	98
Договор № Л-2-25-05-ВК-ВКН ДС № 2 от 04.08.2025	51

Договор № Л-2-25-05-ВК-ВКН от 27.05.2025	35
ГИДРОВИК ООО	17
Договор № ПК150-25-10-ГИ-ГИ от 29.10.2025	17
ГЛАВСТРОЙБИЗНЕС ООО	256
Договор № П150-24-12-Ф-ГСБ от 12.12.2024	256
ДОМИКОМФОРТ ООО	48
Договор подряда № ДОУ-04-09 от 04.09.2023	48
Ибрагимов Магомед Хамзатович	113
ИЗУМ-44.2-ВК-О-24 от 01.08.2024	113
ИП ФАРЗАЛИЕВ ЭДУАРД АЛИМОВИЧ	187
№ ОБГ-23-11-ИПФ от 13.11.2023	187
ИП Фролов Владимир Юрьевич	315
Договор № ЛВ-23-09-ИПФ от 11.09.2023	65
Договор № ЛВ-23-09-ИПФ от 11.09.2023 ДС № 1 от 01.10.2023	17
Договор № ОБГ-23-06-ИПФ от 04.07.2023	97
Договор № ОБГ-23-06-ИПФ от 04.07.2023 ДС №1 от 28.08.2023	7
Договор № ОБГ-23-06-ИПФ от 04.07.2023 ДС №2 от 27.09.2023	14
П150-10-24-К-ФР от 09.10.2024	50
П150-ГИ-06-24 от 21.06.2024	31
П150-ГИ-06-24 от 21.06.2024 ДС № 1 от 14.10.2024	3
ФОК-ГИ-Ф-06-24 от 19.06.2024	31
ИП Чаглей Сергей	159
№ СОСН-ИПЧ-25-04 от 21.04.2025	159
Казанков Дмитрий Владимирович ИП	303
№ СОС-СКС-24 от 25.07.2024 ДС № 1 от 28.08.2024	5
Договор № ГАРАЖ-25-06-СС-ИП-К от 24.06.2025	213
Договор № СОС-СКС-24 от 25.07.2024	84
Кацуба Надежда Викторовна	103

договор № ОБГ-23-07-ИПК от 13.07.2023 ДС № 3 от 13.12.2023	61
договор № ОБГ-23-07-ИПК от 13.07.2023 ДС № 4 от 30.01.2024	29
договор № ОБГ-23-07-ИПК от 13.07.2023 ДС № 5 от 20.03.2024	13
Кенджаев Нуриддин Шойимкулович ИП	331
Договор № ВОЛ-ИПК-25-04 от 30.04.2025	331
Короваев Александр Олегович ИП	38
Договор № ПК150-25-02-ВЕНТ-ИПК от 24.02.2025	38
Курбонов Зафаржон Эргашович ИП	19
ГУУ-СК-ИПК-0923 от 05.09.2023	19
Мансуров Медер Салибаевич ИП	35
Договор № Л-2-25-10-СС-ИПМ от 13.10.2025	35
МО ВЕРТИКАЛЬ ООО	34
ДОУ-10-08-ОЗДС от 10.08.2023	34
МОСТ ООО	479
Договор № ГАРАЖ-25-07-О-ВК-МОСТ от 03.07.2025	479
Никишкин Владимир Олегович	105
ИЗУМ-44.2-ОВ2-24 от 19.08.2024	105
НОВОТЕКС ООО	69
Договор подряда № ОБГ-23-12-Нов от 05.12.2023	69
Османов Амир Муслинович ИП	246
Договор № ГАРАЖ-25-09-ВК-ИПО от 23.09.2025	246
Пацынко Ангелина Михайловна ИП	178
ИЗУМ-44.2-ЭОМ4-24 от 19.08.2024	87
ИЗУМ-44.2-ЭОМ4-24 от 19.08.2024 ДС 1 от 10.10.2024	92
ПРОЕКТИНЖИНИРИНГ ООО	205
№ ОБГ-23-09-ПИ от 04.10.2023	205
РемСтройСервис ООО	117
Договор № ПК150-25-10-ФАС-РСС от 01.10.2025	117

РИЗА ФАСАД ООО	1 804
ДОУ-23-Р от 23.08.2023	1 804
Сарычев Сергей Александрович ИП	112
Договор № Л-2-25-10-СС-ИПС от 24.10.2025	112
СД ООО	43
Договор № П150-25-05-ОЛ-СД от 26.05.2025	43
СЕРВИСГРАНД ООО	2 276
№ П150-М-06-24-СГ от 19.06.2024	622
№ П150-М-06-24-СГ от 19.06.2024 ДС № 2 от 09.10.2024	25
№ ФОК-МКЖ-СГ-04-24 от 15.04.2024	1 526
№ ФОК-МКЖ-СГ-04-24 от 15.04.2024.доп согл №1 от 06.05.2024	66
ФОК-К-СГ-10-24 от 02.10.2024	37
Сиддиков Гайбулло Хайруллоевич ИП	91
Договор № ИЗУМ-44.1-25-06-ИПС от 17.06.2025	91
Сиддиков Юсуфджон Гайбуллоевич ИП	69
Договор № ВОЛ-ИПС-25-04 от 10.04.2025	69
СК ФИНИШ ООО	1 842
№ ФОК-СКФ-КОЛТ-04-24 от 04.04.2024	225
Договор № СТ-2023-04-СКФ от 10.04.2023г.	996
ДОУ-01-06-23 от 01.06.2023	620
СК ЭНЕРГИЯ ООО	573
Договор № П150-25-02-ЧО-Э от 11.02.2025	573
СЛАВСТРОЙ ООО	4 014
№ ОБГ-23-06-С-1 от 15.06.2023	2 076
№ ОБГ-23-06-С-1 от 15.06.2023 ДС № 6 от 24.05.2024	24
№ ОБГ-23-06-С-1 от 15.06.2023 ДС №1 от 09.11.2023	102
№ ОБГ-23-06-С-1 от 15.06.2023 ДС №3 от 14.12.2023	1 116
№ ОБГ-23-06-С-1 от 15.06.2023 ДС №4 от 25.12.2023	84
№ ОБГ-23-06-С-1 от 15.06.2023 ДС №5 от 05.02.2024	309
№ П150-О-09-24 от 17.09.2024	303

Смирнов Кирилл Константинович ИП	2
Договор № ВЫБ18-ВИС-24-12-ИПС от 19.12.2024	2
СМП-2020 ООО	52
№ ДОУ-23-09-С от 15.09.2023	52
СОФИЯ-СТРОЙ ООО	212
Договор № П150-24-09-ЭОМ-СС от 25.09.2024	145
Договор № П150-24-10-СС-СС от 16.10.2024	67
ССМ ООО	136
№ П150-10-24-ВЕНТ-ССМ от 14.10.2024	102
№ П150-10-24-ЧО-ССМ от 14.10.2024	14
№ П150-11-24-МК-ССМ от 05.11.2024	21
СТОПДВЕРИ ООО	502
Договор № ДОУ-02-10-СК от 02.10.2023	115
Договор № ДОУ-23-06-АК от 20.06.2023 ДС № 2 от 06.07.2023	6
Договор № ДОУ-23-06-АК от 20.06.2023 ДС № 3 от 31.07.2023	382
СТРОЙДОМ ООО	672
договор подряда №ДОУ-23-03 от 16.03.2023	64
ДОУ-01-11-СК от 01.11.2023	607
Стройресурс МСК ООО	72
Договор № ПК150-25-10-ФАС-СТР от 01.11.2025	72
СТРОЙСИТИ РИВ ООО	97
№ ГУУ-СК-АТДК-0823 от 14.08.2023	97
ТРИОСТРОЙ ООО	20
№ П400-20-11-М-ТС от 29.11.2024	20
Туракулов Насимжон Рахмонкулович ИП	229
Договор № ГАРАЖ-25-06-ВЕНТ-ИПТ от 24.06.2025	229
УНИВЕРСАЛ-СТРОЙ ООО	131
№ ПОС-24-12-ЭОМ-УС от 20.11.2024	79
Договор № ГАРАЖ-25-08-ЭОМ-УС от 29.08.2025	52
ФАРЕНГЕЙТ ООО СК	1 011

№ ОБГ-23-06СКФ от 15.06.2023 ДС № 1 от 05.07.2023	350
№ ОБГ-23-06СКФ от 15.06.2023 ДС № 2 от 07.08.2023	264
ОБГ-23-06СКФ от 15.06.2023	397
ФАСАД КОНСТРАКШН ООО	1 518
Договор № РГУ-24-12-Ф-ФК от 18.12.2024	1 518
Федотов Андрей Александрович ИП	14
Договор № ВОЛ-25-03-АК-ИПФ от 05.03.2025	10
Договор № СОСН-25-08-ИПФ от 01.08.2025	4
Хайруллоев Лукмон Хайруллоевич ИП	505
Договор № ВОЛ-ИПХ-25-04 от 10.04.2025	380
Договор № Л-2-25-10-СС-ИПХ от 31.10.2025	124
ХИРАМ ООО	522
№ П150-К-09-24 от 19.09.2024	107
ОБГ-23-07-Х от 06.07.2023	280
ФОК-К-Х-11-24 от 11.11.2024	135
ЭНЕРГО ИНЖИНИРИНГ ООО	1 238
ОБГ-23-07-ЭИ от 19.07.2023	1 222
РГУ-25-03-ЭОМ-ЭИ от 01.04.2025	17
ЭНЕРГОМОНТАЖ ООО	288
ГУУ-СК-ЭМ-0823 от 30.08.2023	288
Эшов Хабибулло Курбонназарович ИП	402
Договор № ВОЛ- ИПЭ-03-25 от 25.03.2025	86
Договор № ИЗМ-44.1-25-06-ЭОМ-СС-ИПЭ от 16.06.2025	33
Договор № Л-2-25-07-СС-ИПЭ от 21.07.2025	190
ДС № 1 от 13.05.2025 к договору № ВОЛ- ИПЭ-03-25 от 25.03.2025	93
Юрасов Илья Олегович ИП	60
Договор № ГАРАЖ-25-10-К-ИПЮ от 28.11.2025	4
Договор № НЕК-ХС-01-25-ИПЮ от 30.01.2025	22
Договор № П150-25-04-К-ИПЮ от 10.04.2025	34

Итого	24 985

На 31.12. 2024, тыс. руб.

Счет	Сальдо на конец периода
Контрагенты	Дебет
Договоры	
008	18 268
008.01	18 268
Авксентьев Геннадий Викторович ИП	261
подряда № НЕК-24-09-ИПА от 04.09.2024	261
АЛЬЯНС ООО	2 683
подряда № ДОУ-05-16/2 от 16.05.2023	2 683
ДОМИКОМФОРТ ООО	48
Договор подряда № ДОУ-04-09 от 04.09.2023	48
Ибрагимов Магомед Хамзатович	113
ИЗУМ-44.2-ВК-О-24 от 01.08.2024	113
ИП ФАРЗАЛИЕВ ЭДУАРД АЛИМОВИЧ	187
№ ОБГ-23-11-ИПФ от 13.11.2023	187
ИП Фролов Владимир Юрьевич	314
Договор № ЛВ-23-09-ИПФ от 11.09.2023	65
Договор № ЛВ-23-09-ИПФ от 11.09.2023 ДС № 1 от 01.10.2023	17
Договор № ОБГ-23-06-ИПФ от 04.07.2023	97
Договор № ОБГ-23-06-ИПФ от 04.07.2023 ДС №1 от 28.08.2023	7
Договор № ОБГ-23-06-ИПФ от 04.07.2023 ДС №2 от 27.09.2023	14
П150-10-24-К-ФР от 09.10.2024	49
П150-ГИ-06-24 от 21.06.2024	31
П150-ГИ-06-24 от 21.06.2024 ДС № 1 от 14.10.2024	3
ФОК-ГИ-Ф-06-24 от 19.06.2024	31
Казанков Дмитрий Владимирович ИП	28
Договор № СОС-СКС-24 от 25.07.2024	28
Кацуба Надежда Викторовна	103

договор № ОБГ-23-07-ИПК от 13.07.2023 ДС № 3 от 13.12.2023	61
договор № ОБГ-23-07-ИПК от 13.07.2023 ДС № 4 от 30.01.2024	29
договор № ОБГ-23-07-ИПК от 13.07.2023 ДС № 5 от 20.03.2024	13
Курбонов Зафаржон Эргашович ИП	19
ГУУ-СК-ИПК-0923 от 05.09.2023	19
МО ВЕРТИКАЛЬ ООО	34
ДОУ-10-08-ОЗДС от 10.08.2023	34
Никишкин Владимир Олегович	38
ИЗУМ-44.2-ОВ2-24 от 19.08.2024	38
НОВОТЕКС ООО	69
Договор подряда № ОБГ-23-12-Нов от 05.12.2023	69
Пацынко Ангелина Михайловна ИП	112
ИЗУМ-44.2-ЭОМ4-24 от 19.08.2024	59
ИЗУМ-44.2-ЭОМ4-24 от 19.08.2024 ДС 1 от 10.10.2024	54
ПРОЕКТИНЖИНИРИНГ ООО	205
№ ОБГ-23-09-ПИ от 04.10.2023	205
РИЗА ФАСАД ООО	1 804
ДОУ-23-Р от 23.08.2023	1 804
СЕРВИСГРАНД ООО	2 030
№ П150-М-06-24-СГ от 19.06.2024	588
№ ФОК-МКЖ-СГ-04-24 от 15.04.2024	1 376
№ ФОК-МКЖ-СГ-04-24 от 15.04.2024.доп согл №1 от 06.05.2024	66
СК ФИНИШ ООО	1 842
№ ФОК-СКФ-КОЛТ-04-24 от 04.04.2024	225
Договор № СТ-2023-04-СКФ от 10.04.2023г.	996
ДОУ-01-06-23 от 01.06.2023	620
СЛАВСТРОЙ ООО	3 908
№ ОБГ-23-06-С-1 от 15.06.2023	2 076
№ ОБГ-23-06-С-1 от 15.06.2023 ДС № 6 от 24.05.2024	24
№ ОБГ-23-06-С-1 от 15.06.2023 ДС №1 от 09.11.2023	102

№ ОБГ-23-06-С-1 от 15.06.2023 ДС №3 от 14.12.2023	1 116
№ ОБГ-23-06-С-1 от 15.06.2023 ДС №4 от 25.12.2023	84
№ ОБГ-23-06-С-1 от 15.06.2023 ДС №5 от 05.02.2024	309
№ П150-О-09-24 от 17.09.2024	197
СМП-2020 ООО	52
№ ДОУ-23-09-С от 15.09.2023	52
ССМ ООО	136
№ П150-10-24-ВЕНТ-ССМ от 14.10.2024	102
№ П150-10-24-ЧО-ССМ от 14.10.2024	14
№ П150-11-24-МК-ССМ от 05.11.2024	21
СТОПДВЕРИ ООО	502
Договор № ДОУ-02-10-СК от 02.10.2023	115
Договор № ДОУ-23-06-АК от 20.06.2023 ДС № 2 от 06.07.2023	6
Договор № ДОУ-23-06-АК от 20.06.2023 ДС № 3 от 31.07.2023	382
СТРОЙДОМ ООО	672
договор подряда №ДОУ-23-03 от 16.03.2023	64
ДОУ-01-11-СК от 01.11.2023	607
СТРОЙСИТИ РИВ ООО	97
№ ГУУ-СК-АТДК-0823 от 14.08.2023	97
УНИВЕРСАЛ-СТРОЙ ООО	79
№ ПОС-24-12-ЭОМ-УС от 20.11.2024	79
ФАРЕНГЕЙТ ООО СК	1 011
№ ОБГ-23-06СКФ от 15.06.2023 ДС № 1 от 05.07.2023	350
№ ОБГ-23-06СКФ от 15.06.2023 ДС № 2 от 07.08.2023	264
ОБГ-23-06СКФ от 15.06.2023	397
ХИРАМ ООО	425
№ П150-К-09-24 от 19.09.2024	112
ОБГ-23-07-Х от 06.07.2023	280
ФОК-К-Х-11-24 от 11.11.2024	33
ЭНЕРГО ИНЖИНИРИНГ ООО	1 207
ОБГ-23-07-ЭИ от 19.07.2023	1 207
ЭНЕРГОМОНТАЖ ООО	288

ГУУ-СК-ЭМ-0823 от 30.08.2023	288
Итого	**18 268**

9. Государственная помощь

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

10. Иная информация

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;

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.

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.

События после отчетной даты

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

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

Урегулирование судебных разбирательств

Организация выступает ответчиком в ряде судебных разбирательств, по результатам которых не считает возможным возникновение каких-либо существенных негативных последствий, ***за исключением тех, в отношении которых был начислен резерв по состоянию на 31.12.2025г.***

Перечень незавершенных судебных дел, в которых участвует Организация на дату:							
Номер судебного дела	Истец	Ответчик	Предмет иска (основание взыскания ст. 1102 или ст.395 ГК РФ)	Сумма исковых требований	Сумма исковых требований по санкциям (штрафы, пени, неустойки, возмещение гос.пошл. и др.судебных издержек)	Стадия судебного процесса	вероятность взыскания / сумма взыскания
2	3	4	5	6	7	8	9
2-423/26 (Нижегородский районный суд)	Рогов А.В.	ООО «СТРОЙКАПИТАЛ»	ст. 1102	33 114 309,69	163 343,00	Решение суда 1 инстанции→ подана апелляционная жалоба	Возможно/ 33 277 652,69
А40-109865/2025	ООО «Гортекс»	ООО «СТРОЙКАПИТАЛ»	-	-	150 000,00	Рассмотрение	К взысканию 75 000,00

Изменения в условных обязательствах и условных активах

Условных обязательств и активов не имеется ***за исключением информации о незаконченных судебных разбирательствах, изложенной в настоящих пояснениях.***

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.
В 2026 году обнаружены существенные ошибки в отчетности за 2025 г.
Проведено ПБУ 2 на 31.12.2025, 31.12ю2024, 31.12.2023г. проведена выручка и расход.
Настоящая отчктность являеися корректирующей и заменяет отчетность зот 31ю03.2026

12.21. Информация по прекращаемой деятельности

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

Генеральный директор Савулев Денис Владимирович

Главный бухгалтер Боргуль Диана Борисовна

30 апреля 2026

МП