ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ

РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

ООО «ОЛИМП СТРОЙ»

(тыс.руб.)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общество с ограниченной ответственностью «ОЛИМП СТРОЙ» (ООО «ОЛИМП СТРОЙ») (далее –«Общество») за 2025 год,

1. Основная информация об Обществе

1.1. Юридический адрес: 420054, Республика Татарстан (Татарстан), г. Казань, ул Техническая, д. 10г, офис 10
1.2. Единоличным исполнительным органом является директор Алиуллов Радик Рафикович на основании Решения №1/24 единственного участника от 07.06.2024 г.
1.3. Общество зарегистрировано и внесено в ЕГРЮЛ 19.01.2022 г. за основным государственным регистрационным номером 1221600002359.
1.4. Общество имеет обособленное подразделение в г. Мариуполь.
1.5. Уставный капитал составляет 20 тыс. руб. Единственным участником Общества является Алиуллов Радик Рафикович.
1.6. Основные виды деятельности:
- строительство жилых и нежилых зданий;
- оптовая торговля строительными и прочими материалами;
- предоставление в аренду спецтехники, автомобилей.
1.7. Общество является членом АСРО СОДРУЖЕСТВО СТРОИТЕЛЕЙ РТ, Строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов капитального строительства. Регистрационный номер записи в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО-С-014-23062009.
1.8. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Приказ
Расходы будущих периодов	31.12.2025	Приказ №1-ИНВ от 31.12.2025
Основные средства	31.12.2025	Приказ №1-ИНВ от 31.12.2025
Доходные вложения в материальные ценности	31.12.2025	Приказ №1-ИНВ от 31.12.2025
Вложения во внеоборотные активы нематериальных активов, НИОКР	31.12.2025	Приказ №1-ИНВ от 31.12.2025
Вложения во внеоборотные активы основных средств, в т.ч. незавершенное строительство	31.12.2025	Приказ №1-ИНВ от 31.12.2025
Нематериальные активы	31.12.2025	Приказ №1-ИНВ от 31.12.2025
Материально-производственные запасы	31.12.2025	Приказ №1-ИНВ от 31.12.2025
Незавершенное производство	31.12.2025	Приказ №1-ИНВ от 31.12.2025

Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	Приказ №1-ИНВ от 31.12.2025
Финансовые вложения	31.12.2025	Приказ №1-ИНВ от 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	Приказ №1-ИНВ от 31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	Приказ №1-ИНВ от 31.12.2025
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	Приказ №1-ИНВ от 31.12.2025
Расчеты с бюджетом	31.12.2025	Приказ №1-ИНВ от 31.12.2025
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025	Приказ №1-ИНВ от 31.12.2025

По итогам инвентаризации отклонений фактических остатков от данных, отраженных в учете, не выявлено.

1.9. Среднесписочная численность работающих за 2023 г. – 6,2 человек, за 2024 г. – 22 человека, за 2025 г. – 39,9 чел. Численность работающих по состоянию на 31.12.2023 г. – 15 человек, на 31.12.2024 – 37 человек, на 31.12.2025 - 37 человек.

1.10. **Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»**

Связанной стороной Общества является единоличный исполнительный орган - Алиуллов Радик Рафикович.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

виды выплат	**размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)**	
	за 2025 год	**за 2024 год**
Заработная плата	**2 307,15**	**1 171,18**

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем Общества является Алиуллов Радик Рафикович.

2. Учетная политика Общества

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

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

– Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

– Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,

– Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,

- Приказа Общества «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета» №3/БУ от 30.12.2021 г. с изменениями и дополнениями от 30.12.2024 г. №БУ/2025.

Общество с 2025 года применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Иные изменения в учетную политику не вносились.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.2. Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплении российского рубля.

Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

Сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации, а глобальные события несут ряд рисков для российских рынков, в том числе связанных с политикой тарифов и пошлин новой администрации США.

Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Бухгалтерская отчетность ООО «ОЛИМП СТРОЙ» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

2.3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.3.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022),

но имеющих стоимость ниже 100 000,00 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

2.3.1.1. компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;

2.3.1.1.1. базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;

2.3.1.1.2. промышленные образцы;

2.3.1.1.3. разработка новых продуктов;

2.3.1.1.4. лицензии и разрешения.

Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным методом.

2.3.2. Основные средства

В отношении учета основных средств применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г №204н.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды и группы основных средств:

Вид 1. Недвижимость

Группа 1.1. Неотделимые улучшения в арендованные помещения;

Группа 1.2. Здания (арендованное имущество);

Группа 1.3. Инвестиционная недвижимость.

Вид 2. Машины и оборудование

Группа 2.1. Машины и оборудование (кроме офисного);

Группа 2.2. Офисное оборудование;

Вид 3. Транспортные средства.

Вид 4. Производственный и хозяйственный инвентарь.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если в отношении него одновременно выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

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;

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).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его

стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Объектом для начисления амортизации являются объекты, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые, которые приняты к учету в качестве основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

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 вляется существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, поскольку ожидается, что сумма к поступлению от выбытия объекта основных средств не является существенной.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

В соответствие с п. 8 ФСБУ 6, для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется с учетом срока полезного использования,

уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Амортизация по объектам основных средств, за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства, начисляется линейным методом исходя из установленных сроков полезного использования. Периодичность начисления амортизации - ежемесячно. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.

При частичной ликвидации объекта основных средств уменьшение его первоначальной стоимости производится на основании данных комиссии по приемке и списанию основных средств.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

Проверка объектов основных средств на обесценение предусмотрена ФСБУ 6/2020. Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Тест на обесценение основных средств осуществляется на конец каждого отчетного периода (год и квартал).

Признаки обесценения:

- резкое снижение справедливой (рыночной) стоимости ОС;
- произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения для деятельности компании или рынка;
- повысились рыночные процентные ставки, и это, вероятно, увеличит ставку дисконтирования и приведет к снижению возмещаемой суммы ОС;
- балансовая стоимость чистых активов компании превышает ее рыночную капитализацию;
- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;
- значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее

запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный;

- экономическая эффективность актива по данным внутренней отчетности;
- суммарные данные текущего периода и бюджета на будущие периоды в отношении актива демонстрируют операционные убытки или чистые оттоки денежных средств;
- прочие подобные причины.

При наличии признаков возможного обесценения актива проверяется оставшийся срок полезного использования, метод амортизации или ликвидационная стоимость актива и при необходимости могут быть пересмотрены и скорректированы в соответствии со стандартом, применимым к данному активу, даже если никаких убытков от обесценения в отношении этого актива не признается.

Сумма убытка от обесценения отражается на отдельном субсчете счета 02 и в составе прочих расходов (п. 39 ФСБУ 6/2020, п. 60 МСФО (IAS) 36).

Тест на обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2025 г. не выявил наличия признаков обесценения.

2.3.3. Учет аренды

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Долгосрочные обязательства по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства», краткосрочные обязательства по аренде отражаются по строке 1150 «Прочие обязательства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

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. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

Учет у арендодателя

Общество по каждому договору аренду, по которому Общество выступает арендодателем, классифицирует объект учета аренды на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Заключенные договоры аренды на 31.12.2025 г. классифицированы как операционная аренда, риски, выкуп к арендатору не переходят.

Переданные в операционную аренду основные средства Общество продолжает учитывать на балансе на счете 01 «Основные средства» (счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности») (п. 41 ФСБУ 25/2018). В течение срока действия договора аренды признаются доходы в виде арендных платежей и начисляется по переданным объектам амортизация, за исключением случаев, когда в операционную аренду переданы основные средства, не подлежащие амортизации.

2.3.4. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 *«Учет финансовых вложений»*.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;

- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.3.5. Учет запасов

В соответствии с п. 3 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В качестве запасов принимаются активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные

приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019, запасы признаются по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 ФСБУ 5 «Запасы»;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по ФИФО.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При

этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.3.6. Учет оценочных обязательств и резервов

2.3.6.1. Обязательства:

– на оплату предстоящих отпусков;

2.3.6.2. Резервы:

– резерв по сомнительным долгам;

– резерв под обесценение финансовых вложений.

2.3.7. Учет расходов будущих периодов

Расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008) учитываются как расходы будущих периодов. По мере признания выручки по договору расходы по договору списываются для определения финансового результата отчетного периода в порядке, установленном ПБУ 2/2008.

2.3.8. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность в случаях:

- нарушения должником сроков исполнения обязательства;
- значительных финансовых затруднений должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждения процедуры банкротства в отношении должника.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.3.9. Доходы и Расходы

Доходы:

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

2.3.9.1. организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

2.3.9.2. сумма выручки может быть определена;

2.3.9.3. имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

2.3.9.4. право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

2.3.9.5. расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является стоимость, по которой в сравнимых обстоятельствах передается аналогичная продукция.

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- строительство жилых и нежилых зданий;
- оптовая торговля строительными и прочими материалами;
- предоставление в аренду спецтехники, автомобилей.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Расходы:

В составе прямых расходов при производстве продукции отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Порядок признания управленческих расходов:

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость

продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

Транспортные расходы относятся на себестоимость продаж пропорционально себестоимости отгруженных ТМЦ. Все остальные расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) указанной выше бухгалтерской проводкой (в дебет счета 90 "Продажи").
Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

2.3.10. Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.
Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.
Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).
Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.3.11. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В предыдущих отчетных периодах Общество относило к денежным

эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Общество относит депозиты в банках сроком менее 3 месяцев в состав краткосрочных финансовых вложений. При этом, сравнительные показатели за прошлые периоды в бухгалтерском балансе не изменялись.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто 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;
в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.
Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.
Учет денежных потоков в иностранной валюте
Для целей составления отчета о движении денежных средств 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. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.
В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»* (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

2.3.11. Расчёты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.3.12. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.3.13. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.3.14. Инвентаризация

Требования к инвентаризации активов и обязательств устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

Сроки (даты начала и окончания) проведения инвентаризации устанавливаются приказом директора Общества.

Фактическое наличие объектов инвентаризации в организации определяется следующими способами:
- подсчет;
- взвешивание;
- обмер;
- проверка документов;
- выполнение расчетов;
- фотофиксация;
- видеофиксация.

Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации подлежат оформлению следующими документами:
1) инвентаризационные описи;
2) акты инвентаризации;
3) сличительные ведомости.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Основные средства

3.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифициров			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	94 829	-8 260	13 088	-15 344	262	-4 559	-	-	-	17 592	-4 398	110 166	-16956
	За 2024 г.	18 664	-650	111 563	-	-	-7 610	-	-	-	-35 398	-	94 829	-8 260
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	33692	-326		-	-	-1646	-	-	-	-775	52	32917	-1920
	За 2024 г.	-	-	33 692	-	-	(326)	-	-	-	-	-	33 692	(326)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	5 913	(220)		-800	122		-	-	-	-5 113	98	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 913	-	-	(220)	-	-	-	-	-	5 913	(220)
Офисное оборудование	За 2025 г.	411	(27)	568	-411	67	-195	-	-	-	-	-	568	-155000
	За 2024 г.	-	-	411	-	-	(27)	-	-	-	-	-	411	(27)
Транспортные средства	За 2025 г.	33 655	-7 518	11 144	-13 987		-2 631	-	-	-	22830	-3 813	53 642	-13 962
	За 2024 г.	18 518	-606	50 535			-6 912	-	-	-	-35 398	-	33 655	-7 518
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	300	(25)	1376	-146	73	-87	-	-	-	1009	-879	2539	-918
	За 2024 г.	-	-	300	-	-	(25)	-	-	-	-	-	300	-25
Земельные участки	За 2025 г.	20 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20 500	-
	За 2024 г.	-	-	20 500	-	-	-	-	-	-	-	-	20 500	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	359	(144)					-	-	-	-359	144	-	-
	За 2024 г.	146	(44)	213	-	-	(100)	-	-	-	-	-	359	(144)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	35 398	-	14 233			-10649	-	-	-	(17 592)	4 398	32 040	-6 251
	За 2024 г.	-	-		-	-	-	-	-	-	35 398	-	35 398	-
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	246	-	-	-143	-	-	-	-	-	246	-143
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	35 398	-	13 987			-10 506	-	-	-	-17 592	4 398	31 794	-6 108
	За 2024 г.		-		-	-	-	-	-	-	35 398	-	35 398	-

3.1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости	списано (с учетом фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка фактическая (переоценная) стоимость	переоценка накопленная амортизация	фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	11 298	(157)	-	-11 298	314	(157)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 844	(545)	11 298	-3 844	545	(157)	-	-	-	11 298	(157)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	11 298	(157)	-	-11 298	314	(157)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 844	(545)	11 298	-3 844	545	(157)	-	-	-	11 298	(157)

3.1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	72 710	66 069	18 014
в том числе:			
Здания	30 997	33 366	-
Машины и оборудование (кроме офисного)		5 692	-
Офисное оборудование	413	384	-
Транспортные средства	39 680	26 137	17 912
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 620	275	-
Другие виды основных средств		215	102
Неамортизируемые основные средства - всего	20 500	20 500	-
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не			
Земельные участки	20 500	20 500	-

3.2. Запасы

3.2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	308 926	-	3 411 183	-3 409 129	-	-	X	X	310 980	-
	За 2024 г.	1 919	-	4 884 560	-4 577 552	-	-	X	X	308 926	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	246 520	-	565 304	-605 537	-	-		-	206 287	-
	За 2024 г.	975	-	1 868 161	-1622616	-	-		-	246 520	-
Товары	За 2025 г.	8 343	-	68 263	-54736		-		-	21 870	-
	За 2024 г.		-	43 271	(34 927)	-	-		-	8 343	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	54 063	-	2 777 432	-2 748 856	-	-		-	82 639	-
	За 2024 г.	944	-	2 973 128	-2 920 009	-	-		-	54 063	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.		-	184		-	-		-	184	-
	За 2024 г.		-			-	-		-		-

3.3. Дебиторская задолженность

3.3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	582 216	-	1 143 329	-	-252 025	-	-	-	1 473 519	-
	За 2024 г.	159 166	-	540 675	-	-117 625	-	-	-	582 216	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	410 547	-	124 794	-	-113 661	-	-	-	421 680	-
	За 2024 г.	129 319	-	373 543	-	-92316	-	-	-	410 547	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	137 221	-	954 438	-	-134817	-	-	-	956 842	-
	За 2024 г.	13 108	-	149 141	-	-25028	-	-	-	137 221	-
Расчеты с разными дебиторами и	За 2025 г.	19 146	-	2 306	-	(2 874)	-	-	-	18 578	-
	За 2024 г.	16 274	-	2 874	-	-3	-	-	-	19 146	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	(18)	-	18	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	-10	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	14 628	-	61 695	-	-	-	-	-	76 323	-
	За 2024 г.	-	-	14 628	-	-	-	-	-	14 628	-
Расчеты по социальному страхованию и	За 2025 г.	79	-	-	-	-79	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	27	-	76	-	(23)	-	-	-	79	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	545	-	-	-	(545)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	148	-	397	-	-	-	-	-	545	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	265	-	-	-	(265)	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный)	За 2025 г.	20	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	15	-	5	-	-	-	-	-	20	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	27	-	96	-	(27)	-	-	-	96	-
	За 2024 г.	-	-	27	-	-	-	-	-	27	-
Итого	За 2025 г.	582 216	-	1 143 329	-	-252 025	-	-	X	1 473 519	-
	За 2024 г.	159 166	-	540 675	-	-117 625	-	-	X	582 216	-

3.3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	12 172,7	12 172,7	-	-	-	-
в том числе:			-	-	-	-
задолженность покупателей (заказчиков)	12 172,7	12 172,7	-	-	-	-

3.3.3. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Наименование дебитора	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
	по условиям договора	-	-
КТБ СТРОЙПРИБОР ООО	14,86	-	-
НЕРТАГРУПП ООО	49,70	-	-
СК Миллениум ООО	81,03	-	-
Итого:	145,59	-	-

3.4. Финансовые вложения

3.4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	441 231	(404 083)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	509 859	(487 587)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	262 608	(262 608)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	450 887	(450 887)	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	23 972	-	178 623	(141 475)	-	-	-	-	61 120	-
	За 2024 г.	1 700	-	58 972	(36 700)	-	-	-	-	23 972	-
Итого	За 2025 г.	23 972	-	441 231	(404 083)	-	-	-	-	61 120	-
	За 2024 г.	1 700	-	509 859	(487 587)	-	-	-	-	23 972	-

3.5. Информация о действующих займах и кредитах организации (тыс. руб.)

Вид обязательства	Период	На начало периода	Получено/ начислено	Погашено	На конец периода
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	за 2025 г.				
	за 2024 г.	505		505	
основной долг	за 2025 г.				
	за 2024 г.	505		505	
проценты	за 2025 г.				
	за 2024 г.				
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	за 2025 г.	234	248		482
	за 2024 г.		234		234
основной долг	за 2025 г.	129	248		377
	за 2024 г.		129		129
проценты	за 2025 г.	105			105
	за 2024 г.		105		105

3.6. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям	проценты, штрафы и иные начисл	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	505	-	-	(505)	-	-	-
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	505	-	-	(505)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 034 713	1 534 692	-	-806 138	-	-	1 763 266
	За 2024 г.	280 969	919 271	-	-165 527	-	-	1 034 713
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	246 185	1 232 829	-	(225 850)	-	-	1 253 163
	За 2024 г.	78 539	182 103	-	(14 459)	-	-	246 185
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	721 729	182 385	-	(548 215)	-	-	355 899
	За 2024 г.	157 302	710 787	-	(146 360)	-	-	721 729
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	17 271	1 609	-	-18 691	-	-	189
	За 2024 г.	16 779	492	-	-	-	-	17 271
Расчеты по аренде	За 2025 г.	6 272	-	-	(6 272)	-	-	-
	За 2024 г.	452	6 272	-	(452)	-	-	6 272
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 600	-	-	(1 600)	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	130	247	-	-	-	-	377
	За 2024 г.	-	130	-	-	-	-	130
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	105	-	-	-	-	-	105
	За 2024 г.	-	105	-	-	-	-	105
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	18 994	77 485	-	(5 519)	-	-	90 960
	За 2024 г.	3 072	15 923	-	-	-	-	18 994
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	20 337	38 161	-	-	-	-	58 498
	За 2024 г.	20 752	-	-	(415)	-	-	20 337
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 666	-	-	(1 666)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 032	668	-	(107)	-	-	1 592
	За 2024 г.	49	982	-	-	-	-	1 032
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2 404	1 309	-	(1 253)	-	-	2 460
	За 2024 г.	505	2 247	-	(349)	-	-	2 404
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	255	-	-	(232)	-	-	23
	За 2024 г.	252	230	-	(227)	-	-	255
Итого	За 2025 г.	1 034 713	1 534 692	-	-806 138	-	X	1 763 266
	За 2024 г.	280 969	919 271	-	-165 527	-	X	1 034 713

Просроченные обязательства по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.24 г., 31.12.2023 г. отсутствуют.

3.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Изменения оценочных значений

Вид оценочного значения	На 31.12.2024	Изменения за 2025 г.	На 31.12. 2025
Сроки полезного использования основных средств	Не изменялись		
Сроки полезного использования нематериальных активов	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	Не изменялись		

3.8. Аренда

Раскрытие информации для организации арендодателя
Предоставление имущества в аренду является основным видом деятельности Общества.
К основным видам объектов, предоставляемых Обществом в аренду, относятся экскаватора HIDROMEK HMK 102S, экскаватора погрузчика DOOSAN, DX300LCA, автомобилей Mercedes-Benz GLS и Lada Granta. Указанные объекты является предметами договоров операционной аренды.

Раскрытие информации для организации арендатора
Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.
К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся офисные помещения. Указанные объекты является предметами операционной аренды.

3.9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 708 188	1 618 902
Затраты на оплату труда	78 937	42 469
Отчисления на социальные нужды	19 738	7 796
Амортизация	15 094	7 897
Прочие затраты	2 554 747	1 326 783
Итого по элементам	5 376 705	3 003 847
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	38 732	43 907
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 415 437	3 047 754

3.10. В прочих доходах отражены (тыс.руб.):

Статьи прочих доходов	2025 г.	2024 г.
Субаренда недвижимости	2 105	
Аренда земли	5	
Списание дебиторской и кредиторской задолженностей	652	
Прочие доходы и расходы	251	338
Итого:	3 013	338

3.11. В прочих расходах отражены (тыс.руб.):

Статьи прочих расходов	2025 г.	2024 г.
Расходы на услуги банков	(1 286)	(1 843)
Благотворительность, мероприятия	(672)	
Списание дебиторской и кредиторской задолженностей	(6 665)	
Пени, штрафы, неустойки	(150)	
Госпошлина	(309)	
Прочие расходы	(1 004)	(100)
Резервы сомнительных долгов	(12 173)	
Списание НДС, не подтвержденного с/ф поставщика	(585)	
Итого:	(22 844)	(1 943)

3.12. Денежные средства и денежные эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам отнесены депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.
Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата
Для целей составления отчета о движении денежных средств 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.
Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» (п. п.19 ПБУ 23/2011).

3.13. Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	2025 г.
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	383 068
2. Ставка налога на прибыль, %	25%
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	95 767
4. Постоянный налоговый доход (расход)	2 061
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	(97 827)
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	611
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	611
7. Текущий налог на прибыль	(98 438)

3.14. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло событий, требующих внесения корректировок бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Директор ООО «ОЛИМП СТРОЙ» Алиуллов Р.Р.

31.03.2026