

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Гидромеханизация»

1.2. Юридический адрес: 420108 Республика Татарстан, г.Казань, ул.Портовая, д. 19, офис 212/1

1.3. Дата государственной регистрации: 17.09.2012

1.5. Численность сотрудников:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	4

1.6. Уставный капитал составляет 14 500 руб.

Участниками являются:

ФАХРИСЛАМОВ АЛМАЗ РАИЛОВИЧ с долей 50 процентов;

ГУРБАН СВЕТЛАНА ВЛАДИМИРОВНА с долей 50 процентов

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности за 2025 год:

77.34 Аренда и лизинг водных транспортных средств и оборудования

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: ФАХРИСЛАМОВ АЛМАЗ РАИЛОВИЧ

2. Информация об учетной политике

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на директора (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов - универсальный передаточный документ. При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Методические положения

1. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе

составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения

- лицензии и разрешения

- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п.13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. А п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд,

используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств,

выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

3. Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся

Земкараван № 492 остаточная стоимость на 31.12.2025 = 656 779,39 руб.

землесос ДЭР 50 остаточная стоимость на 31.12.2025 = 1 258 000 руб.

Легковой автомобиль Mercedes-Benz GLE 400 d 4MATIC остаточная стоимость на 31.12.2025 = 587 311,72 руб.

4. Нематериальные активы

Отсутствуют.

5. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	31.12.2025	—
Материально-производственные запасы	31.12.2025	—
Нематериальные активы	-	—
	...	...

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

6. Запасы

	Остаток на начало года	Поступило	Списано	Остаток на конец периода
2025	511 942,73	14 873,47	522 324,73	4 491,47
2024	352 255,43	544 982,29	385 294,99	511 942,73

7. Движение дебиторской задолженности (руб.)

	Остаток на начало года	Поступило	Погашено	Остаток на конец периода
2025				
В т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62.01)	37 207,82	50 162 328,72	19 254 859,20	30 944 677,34
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60.02)	10 800	353 133,85	363 454,25	479,60
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	76 054,84	198 948,30	192 143,48	82 859,66
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76 – выданные займы)		3 816 809,25	9 809,25	3 807 000
Расчеты с персоналом (счет 71,73,70)	2 856 680,78	2 950 000	2 565 985,50	3 240 695,28

Итого	2 980 743,44	57 481 220,12	22 386 251,68	38 075 711,88
2024				
В т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62.01)	37 208,22	18 654 104,77	18 654 105,17	37 207,82
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60.02)	137 558,70	4 190 257,46	4 223 928,75	10 800
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)		181 438	105 383,16	76 054,84
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76 – выданные займы)	-	-	-	-
Расчеты с персоналом (счет 71,73,70)	1 764 233,08	2 026 222	933 774,30	2 856 680,78
Итого	1 939 000	25 052 022,23	23 917 191,38	2 980 743,44

8. Движение кредиторской задолженности (руб.)

	Остаток на начало года	Поступило	Погашено	Остаток на конец периода
2025				
В т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62.02)	7 732 103,52	11 933 686	4 301 582,48	100 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60.01)	1 354,84	464 457,95	4 258 993,11	3 795 890
Прочие расчеты (счет 68, 69)	215 057,22	3 237 735,36	3 810 873	788 194,86
Расчеты с персоналом (счет 70)	138 591,14	3 983 837,94	3 845 247,86	1,06
Итого	8 087 106,72	19 155 259,30	11 957 703,34	4 684 085,92
2024				
В т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62.02)	11 783 262,58	14 897 987,20	10 846 828,14	7 732 103,52
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60.01)	84 269,79	4 671 327,52	4 588 412,57	1 354,84
Прочие расчеты (счет 68, 69)	97 371,42	2 708 550,66	2 826 236,46	215 057,22
Расчеты с персоналом (счет 70)	89 539,60	3 622 723,81	3 671 775,35	138 591,14
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76.07)	1 784 556,61	1 784 556,61		
Итого	13 839 000	23 013 818,28	17 344 839,95	8 087 106,72

Прочие обязательства:

Займы полученные на 31.12.2025 = 1 460 517,44 руб.

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025	За 2024
Материальные затраты	522 324,73	385 294,99
Затраты на оплату труда	3 763 822,98	3 671 775,35
Отчисления на социальные нужды	833 540,82	736 455,47
Амортизация	1 562 395,62	2 644 234,58
Прочие затраты	5 201 168,62	5 994 107,74
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	11 883 252,77	13 431 868,13

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 49 002 тыс. руб., что выше показателя прошлого года на 33 983 тыс. руб. В 2025 году в аренду предоставлено основное средство – ДЭР 50.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 10.02.2026

Руководитель

Подпись

ФИО