

Общество с ограниченной ответственностью

«Труд»

ИНН/КПП 5050012201/50500101001 ОГРН 1035010208562

р/с 40702810640480126026 в ПАО СБЕРБАНК

к/с 30101810400000000225, БИК 044525225

юридический адрес: 141151, Московская обл.,

г. Лосино-Петровский, ул. Кирова, д. 9-А, стр. 2, тел. (496) 567-51-76; (496) 567-54-52

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

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

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 68.20

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- 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 ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (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)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

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

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

2.3.7. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

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, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. 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)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99.)

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Нематериальные активы.
У Общества нет нематериальных активов.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	25127	(6689)	-	(-)	-	(1035)	-	-	-	-	-	25127	(7724)
	за 2024 г.	12413	(5971)	12714	(-)	-	(718)	-	-	-	-	-	25127	(6689)
в том числе: (здания и сооружения)	за 2025 г.	20812	(5092)		(-)		(514)	-	-	-	-	-	20812	(5607)
	за 2024 г.	8098	(4894)	12714	(-)	-	(198)	-	-	-	-	-	20812	(5092)
в том числе: (земельные участки)	за 2025 г.	639	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	639	(-)
	за 2024 г.	639	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	639	(-)
в том числе: (транспорт)	за 2025 г.	3639	(1560)	-	(-)	-	(520)	-	-	-	-	-	3639	(2080)
	за 2024 г.	3639	(1040)	-	(-)	-	(520)	-	-	-	-	-	3639	(1560)
в том числе: (оборудование и устройства)	за 2025 г.	32	(32)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	32	(32)
	за 2024 г.	32	(32)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	32	(32)
в том числе: (передаточные устройства)	за 2025 г.	5	(5)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	5	(5)
	за 2024 г.	5	(5)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	5	(5)

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Амортизируемые основные средства - всего	16765	17799	5803
в том числе: (здания и сооружения)	15205	15719	3204
в том числе: (транспорт)	1560	2080	2599
Неамортизируемые основные средства - всего	638	638	638
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект) основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	638	638	638

(группа, объект)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
(группа, объект)			

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	поступило			списано					По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
				В результате фактов хозяй. деятельности	Проценты, штрафы и иные начисления	Начисление резерва по сомнительным долгам	погашено	На расходы	За счет резерва по сомнительным долгам	Восстановление резерва	переклассифицировано		
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	за 2025 г.	10401	(-)	4622	(-)	-		-	-	-	-	15023	(-)
	за 2024 г.	8296	(-)	2105	(-)	-		-	-	-	-	10401	(-)
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	302	(-)	410	(-)			-	-	-	-	712	(-)
	за 2024 г.	3571	(-)		(-)	-	(3269)	-	-	-	-	302	(-)
в том числе: по расчетам с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	9220	(-)	3893	(-)	-		-	-	-	-	13113	(-)
	за 2024 г.	4490	(-)	4730	(-)	-		-	-	-	-	9220	(-)
в том числе: по расчетам с	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-		-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-		-	-	-	-	-	

персоналом													
в том числе: по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	825	(-)	68	(-)	-		-	-	-	-	893	(-)
	за 2024 г.	229	(-)	596	(-)	-		-	-	-	-	825	(-)
в том числе: по налогам и сборам	за 2025 г.	54	(-)	252	(-)	-		-	-	-	-	305	(-)
	за 2024 г.	6	(-)	48	(-)	-		-	-	-	-	54	(-)

5. Капитал Общества

- 5.1. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 607,40 (Десять тысяч шестьсот семь) руб. 40 коп., оплачен полностью. Единственный учредитель является руководителем Общества.
- 5.2. Размер добавочного капитала Общества на 31.12.2025 составил 3 566 843,10 (Три миллиона пятьсот шестьдесят шесть тысяч восемьсот сорок три) руб. 10 коп.
- 5.3 Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. составила 50 058 763,98 (Пятьдесят миллионов пятьдесят восемь тысяч семьсот шестьдесят три) руб. 98 коп.

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств
(за исключением оценочных обязательств), тыс. руб.

Наименование показателя	период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			В результате фактов хоз. жизни	Проценты, штрафы и иные начисления	погашено	На доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	1805	616	-	(943)	-	-	1478
	за 2024 г.	1655	696	-	(547)	-	-	1805
В том числе – перед бюджетом	за 2025 г.	486	612	-	(486)	-	-	612
	за 2024 г.	459	485	-	(459)	-	-	485
В том числе – перед персоналом	за 2025 г.	-	4	-		-	-	4
	за 2024 г.	88	-	-	(88)	-	-	-
В том числе – перед покупателями и заказчиками	за 2025 г.	1319	-	-	(457)	-	-	862
	за 2024 г.	1108	211	-	-	-	-	1319

7. Иная информация

- 7.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- 7.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

директор _____ (наименование должности)	_____ (подпись)	Пухаев А.З. _____ (расшифровка подписи)
11 марта 2026 г.		