

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
к годовой бухгалтерской отчетности
ОАО «Запсибагропромспецпроект»
ЗА 2025 г.**

Раздел 1. Общие сведения о деятельности Общества

1.1. Открытое акционерное общество зарегистрировано 21.11.1996г. №7665 Новосибирской городской регистрационной палатой Мэрии г. Новосибирска.

Юридический адрес: РФ 630008, г. Новосибирск, ул. Ленинградская 147/1

Уставный капитал общества 8915 (Восемь тысяч девятьсот пятнадцать) рублей состоит из 6686 обыкновенных акций, 2229 привилегированных акций номинальной стоимостью 1000 рублей каждая, размещенных в НРФ АО «Республиканский специализированный регистратор «Якутский Фондовый Центр»

Руководитель предприятия – генеральный директор Орлов Валерий Геннадьевич

Главный бухгалтер

Шитикова Людмила Николаевна

На конец отчетного периода среднесписочная численность - 14 человек

1.2. Общество имеет объекты недвижимости, расположенные по адресу: 630008 г. Новосибирск, ул. Ленинградская, 147/1.

1.3. Общество в 2025 г. применяло упрощенную систему налогообложения – «Доходы»

1.4. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности

Раздел 2. Сведения об учетной политике Общества

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика организации на 2025 год определена приказами № 1 от 29.12.2020 (для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета) и разработана в соответствии с федеральным законом «О бухгалтерском учете», Налоговым кодексом РФ, а также действующими нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется главным бухгалтером.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В учетной политике предприятия применяются следующие варианты бухгалтерского учета.

1. Учет наличия и движения основных средств в Обществе осуществлялся в разрезе их видов. Начисление амортизации объектов основных средств производилось линейным способом по нормам предусмотренным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2001г. № 1. Стоимостной лимит отнесения имущества к основным средствам установлен в размере 40 000 руб. Общество не производило переоценку основных средств, расходы на ремонт основных средств признаются в периоде их фактического осуществления.
2. Согласно принятой учетной политики Общества материальные ценности учитываются по фактическим затратам без использования счетов 15, 16.
3. Остатки НЗП оцениваются исходя из фактически понесенных расходов, связанных с выполнением работ (оказанием услуг)
4. Изменения в учетной политике на 2025г. отсутствуют, на 2026г. не планируются.

5. Согласно п.8 ПБУ 8/2010 оценочные обязательства на создание резерва отпусков создавался и учитывался на счете 96, начислялся как процентное отношение начисления отпускных с налогами к начислению заработной платы с налогами по предыдущему году.
6. Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью менее 40 000 руб. учитывались в составе материально-производственных запасов.
7. Приобретенные материалы принимались к учету по фактической себестоимости. Способ списания материалов – по фактической себестоимости.
8. Расходы по основному виду деятельности (услуги) включались в состав расходов на себестоимость.

Раздел 3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

1. Основным видом деятельности организации является:
ОКВЭД 71.11.1 Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта.
2. Основные средства – первоначальная стоимость О.С. на 31.12.2025г. - 2179.0 тыс.руб., начислена амортизация за 2025г. - 58.0 тыс.руб., накопленная амортизация 1475,0 тыс.руб. остаточная стоимость О.С. на 31.12.2025г. - 704,0 тыс.руб.
3. Годовая арендная плата земельного участка за 2025г. составляет: 193,0 тыс. руб. и учитывается на забалансовом счете - 001

Выручка от реализации

Выручка от оказания услуг, признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». ОАО оказывает услуги по проектированию предприятий агропромышленного комплекса. Кроме этого, общество сдает помещения в аренду – не основная деятельность.

Выручка от реализации приведена в таблице:

Выручка от реализации	2025 г.		2024 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Текущая деятельность:				
основные виды деятельности (стр. 2110 ОФР):	17647	62%	28377	
Прочие доходы (стр. 2340 ОФР):			30	
Итого	17647	62%	28407	

2. Расходы, связанные с реализацией

Учет расходов ведется согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Все коммерческие и управленческие расходы фирмы ежемесячно списываются на счет 90.08

Расходы, связанные с производством и реализацией приведены в таблице:

Расходы от реализации	2025 г.		2024 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Текущая деятельность:				
основные виды деятельности	3263	67	9768	

(стр.2120 ОФР):				
Прочие расходы (стр. 2110 ОФР):				
Итого	3263	67	9768	

3. Учет материально-производственных запасов

В составе запасов отражается: сырье и материалы, топливо, тара, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности, спецодежда, прочие материалы, незавершенное производство. По состоянию на 31.12.2025 стоимость запасов в бухгалтерском балансе: 3735тыс. рублей и 540 тыс. рублей на 31.12.2024 г.

4. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат отражается в Бухгалтерской отчетности в форме «Отчет о финансовых результатах» за 2025 год. Полученный в 2025 году финансовый результат составил: прибыль до налогообложения – 3907тыс. руб. Чистая прибыль текущего года – 3317 тыс. руб.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность, социальные показатели, сведения о собственном капитале Общества

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1584 тыс. руб. Просроченной дебиторской задолженности организация не имеет.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 5937 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности организация не имеет.

Социальные показатели

№ n/n	Показатель	За 2025 год	За 2024 год	Изменения
1.	Среднесписочная численность работников, чел.	14	14	-
2.	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	8901	8412	+480
3.	Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.	2190	1793	+398

Сведения о собственном капитале общества

№ n/n	Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменения
1.	Сумма собственного капитала, тыс. руб.	7176	7055	+ 121
2.	Уставный капитал тыс.руб	9	9	-

Раздел 4. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденное Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 107н

Учет ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». В 2025 году привлечение и возврат займов и кредитов не осуществлялся. Расходы по

займам, подлежащие включению в прочие расходы и/или стоимость инвестиционных активов, отсутствуют. Векселя, облигации и иные ценные бумаги в 2025 году Обществом не выпускались.

Раздел 5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», учетной политикой предприятия предусмотрено создание резерва на предстоящие отпуска.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных не контролируемых Обществом событий.

Условный актив возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных не контролируемых Обществом событий.

Условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете не возникают и не признаются.

Раздел 6. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденное Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 106н

В 2025 году Общество начисляло резервы по отпускам.

Остаток на 01.01.2025 г. – 248 тыс. руб.

Начислено за 2025 г. – 864 тыс. руб.

Использовано в течение 2025 г. – 921 тыс. руб.

Остаток на 31.12.2025 г. – 191 тыс. руб.

Раздел 7. События после отчетной даты (ПБУ 7/98)

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ «События после отчетной даты» 7/98 (утверждено Приказом МФ РФ от 25.11.98 №56н).

За период с даты окончания отчетного периода и до даты составления настоящей пояснительной записки новые обязательства в Обществе не появились, договора поручительства не заключались и гарантии не выдавались.

Присвоение активов, их уничтожение не происходило. Не имели место случаи конфискации активов. Реконструкция не имела место.

Реорганизация не производилась и не планируется. Существенное сокращение или прекращение деятельности не ожидается. Не ожидаются существенные убытки от деятельности.

Организация осуществляет свою деятельность в рублях, Контрагенты не связаны с валютными

рисками. Влияние изменений, связанных с производственными цепочками и продажами - нет. Организация занимается проектированием предприятий агропромышленного комплекса.

Влияние введенных санкций ограничений — нет.

После 31.12.2025 г. не произошло других событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение предприятия.

Раздел 8. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

При раскрытии информации о связанных сторонах организация руководствуется ПБУ «Информация о связанных сторонах» 11/2008, утвержденном Приказом МФ РФ от 28.04.2008г. №48н.

В ходе своей деятельности Общество совершает операции с контрагентами, не являющимися связанными сторонами в соответствии с действующим законодательством. Все операции по финансово-хозяйственной деятельности совершаются в рамках действующего законодательства.

Раскрытие информации о вознаграждении руководящего состава.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу – Генеральному директору, а также дополнительная информация:

- о выплате дополнительных всевозможных вознаграждений – не выплачиваются.
- о среднем месячном размере оплаты труда – информация не раскрывается.
- о сокращении размеров вознаграждений – генеральный директор отказался от выплат вознаграждений материально-стимулирующего характера.

Вознаграждение руководителя осуществляется в рамках трудовых отношений, получает оплату труда в соответствии со штатным расписанием и трудовым договором, на которую начисляются страховые взносы во внебюджетные фонды и налоги в бюджет.

Работники организаций	Кредит
Орлов Валерий Геннадьевич	1395

Раздел 9. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное Приказом МФ РФ от 02.07.2002 № 66н

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденным Приказом МФ РФ от 02.07.2002 № 66н по состоянию на 31.12.2025 г. по деятельности, которая могла быть выделена операционно или функционально для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, решения о прекращении деятельности в отчетном году не принимались. Резервы по прекращаемой деятельности не создавались. А также не планируется прекращать деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. В дальнейшем планируется развитие, увеличение дохода и получение прибыли от финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Запсибагропромспецпроект».

Раздел 10. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом МФ РФ от 08.11.2010 № 143н

Общество осуществляет деятельность в одном регионе, поэтому не составляет отчетность по сегментам.

Раздел 11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», Общество в случае обнаружения существенных ошибок использует метод ретроспективного пересчета. В 2025 году ошибок, которые могли бы существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность и результаты финансово-хозяйственной деятельности в 2025 году, не было.

ОАО «Запсибагропромспецпроект» не применяет следующие ПБУ в связи с отсутствием объектов учета в бухгалтерском учете и в финансово-хозяйственной деятельности: «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2017, «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, Учет расходов по НИОКР» ПБУ 17/02, Учет затрат на освоение природных ресурсов ПБУ 24/2011, Учет активов и обязательств в иностранной валюте ПБУ 3/2006, ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», утвержденное Приказом МФ РФ от 06.10.2011 № 125н.

Раздел 12. Судебные разбирательства

В 2025 году Общество не выступало в качестве ответчика в судебных делах. Исходя из собственной оценки и оценки профессиональных экспертов, руководство компании считает, что материальных потерь не предвидится в связи с участием Общества в судебных разбирательствах и в связи с последующими судебными делами (если такие дела будут открыты в будущем), которые относятся к предыдущему периоду на дату подписания данной финансовой отчетности.

Раздел 13. Информация Минфина России N ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

В Пояснениях раскрывается информация о несущественности рисков в хозяйственной деятельности. Но, в то же время, в своей финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Запсибагропромспецпроект» как и в 2025 году, так и далее учитывает риски, которые подразделяются на:

1. Операционные риски
2. Стратегические риски
3. Риски, связанные с ликвидностью
4. Риски потери деловой репутации

Операционный риск

Операционный риск – это риск возникновения убытков вследствие недостаточности или ошибочности процессов Общества, человеческого фактора и некорректной работы автоматизированных систем, а также различных внешних факторов. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь юридические последствия или привести к финансовым убыткам. Система контроля предусматривает разделение обязанностей, прав доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение и процесс оценки персонала.

В Обществе существует внутренние правила и процедуры, направленные на минимизацию операционного риска, такие как стандартизация и автоматизация деятельности, регулирование документооборота и разработка соответствующих политик.

Общество внимательно следит за изменениями в нормативном, правовом и налоговом регулировании, активно взаимодействует с внешними органами в целях лучшего реагирования на возникающие риски, которые могут быть разрушительными как для бизнеса Общества, так и для отрасли в целом.

Стратегический риск

Общество подвержено ряду стратегических рисков. Стратегия Общества должна поддерживать ее мировоззрение, цели и задачи и реагировать на изменение внешней и внутренней среды, например, изменение в конкурентной среде, поведении клиентов, норм регулирования и возникновения новых тенденций.

Риски, связанные с ликвидностью

Риски, связанные с ликвидностью – неожиданные финансовые потери вследствие полной невозможности или ограниченной возможности Общества выполнять текущие обязательства. Политика Общества направлена на обеспечение достаточной ликвидности для выполнения обязательств в срок, чтобы исключить риск потери репутации или возникновения неприемлемых убытков. Управление риском ликвидности основывается на прогнозе поступлений денежных средств и соответствующем планировании платежей.

Риск потери деловой репутации

В целях снижения риска потери деловой репутации Общество соблюдает действующее законодательство, кроме того оно усиливает существующие политики и процедуры, обеспечивает конфиденциальность внутренней информации, а также осуществляет внутренний контроль, соблюдает законодательные требования в отношении Общества и следит за исполнением обязательств в срок.

Раздел 14. О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации

На Забалансовых статья в бухгалтерском учете в 2025 учитывались стоимость основных средств и земельного участка.

Раздел 15. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Количество акций составляет — 8915, в т.ч. обыкновенных — 6686, привилегированных -2229. Стоимость одной акции — 358,0 рублей.

1. Резервный капитал состоит из 446 рублей.

ОАО «Запсибагропромспецпроект» не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли - продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль (убыток) на акцию.

Выпуск дополнительных обыкновенных акций не производился.

После отчетной даты, но до даты подписания бухгалтерской отчетности не происходило размещение обыкновенных акций без оплаты путем распределения их среди акционеров Общества или по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому, согласно Федерального [закона](#) "Об акционерных обществах", величины базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию за представленные в бухгалтерской отчетности в отчетный и предшествующие отчетные периоды не подлежат корректировке.

Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, в данном случае не предусмотрена и отсутствует.

После отчетной даты никаких сделок с обыкновенными акциями, конвертируемыми ценными бумагами и договорами купли - продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, имеющие существенное значение для пользователей бухгалтерской отчетности, не производилось и не планируется в дальнейшем.

Раздел 16. Финансовый анализ

3.1. Финансовые показатели деятельности ОАО представлены в таблице:

тыс.руб.

Показатель	2025г.	2024г.
Выручка от основного вида деятельности (стр.2110 отчета о прибылях и убытках)	17647	28377
Себестоимость (стр.2120 отчета о прибылях и убытках)	3263	9768
Прибыль (убыток) от основного вида деятельности (стр.2200 отчета о прибылях и убытках)	3479	8588
Дебиторская задолженность на конец года (стр.1230 баланса)	1584	910
Кредиторская задолженность на конец года (стр.1520 ланса)	5937	5555

3.2. Из таблицы видно, что выручка от основного вида деятельности (проектирование) в 2025г. по сравнению с 2024 г. сократилась на 62%.

По основному виду деятельности получена прибыль в размере 3317 тыс.руб., уменьшение составило 57%

1.3 Стр. 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса складывается:
незавершенное производство – 3735тыс. руб.

3.4.Стр.1230 «Дебиторская задолженность» Общества складывается в основном из задолженности:

аренда – 9,0 тыс. руб.,
поставщики – 1556,0 тыс. руб.
налогам в бюджет – 13,0 тыс. руб.
з/плате - 6,0 тыс. руб.

3.5. Стр. 1310 «Уставный капитал» состоит из 6686 обыкновенных акций и 2229 привилегированных акций.

3.6. Стр.1340 «Переоценка внеоборотных активов» состоит из:
добавочного капитала – 932,0 тыс. руб.
инвестиционные средства – 473,0 тыс. руб.

3.8. Стр.1520 «Кредиторская задолженность» Общества складывается в основном из задолженности:
авансы полученные от покупателей - 5562,0 тыс. руб.
зadolженность по налогам в бюджет – 173,0 тыс. руб.
зadolженность участникам (учредители) по выплате доходов - 202,0 тыс руб.

В 2025г. Общество планирует погасить имеющуюся кредиторскую задолженность, закрывая авансы актами выполненных работ подписанными заказчиком.

3.9 Полученная чистая прибыль в сумме: 3317,0,0 тыс. руб., выплачено промежуточных дивидендов в сумме: 2744,0 тыс. руб.

Количество акций составляет — 8915, в т.ч. обыкновенных — 6686,привилегированных -2229. Стоимость одной акции — 308,0 рублей.

Генеральный директор

В.Г. Орлов

Главный бухгалтер

Л.Н. Шитикова

