



Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.69

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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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)

2.9.2 Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

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.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

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

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных 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. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение		амортизация	Списано		Первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первонач. (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	За 2025 г.	12 409	(7 727)	500	(2 704)	2 075	(1 641)	10 204	(7 293)
	За 2024 г.	16 857	(8 106)	-	(4 448)	2 670	(2 292)	12 409	(7 727)
в том числе:	За 2025 г.	2 297	(1 271)	-	-	-	(318)	2 297	(1 589)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2024 г.	2 297	(953)	-	-	-	(318)	2 297	(1 271)
Офисное оборудование	За 2025 г.	433	(234)	-	-	-	(85)	433	(320)
	За 2024 г.	433	(149)	-	-	-	(85)	433	(234)
Транспортные средства	За 2025 г.	5 713	(3 436)	500	(2 704)	2 075	(663)	3 508	(2 024)
	За 2024 г.	9 854	(4 559)	-	(4 141)	2 363	(1 241)	5 713	(3 436)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	3 341	(2 390)	-	-	-	(507)	3 341	(2 897)
	За 2024 г.	3 529	(2 030)	-	(188)	188	(548)	3 341	(2 390)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	625	(396)	-	-	-	(68)	625	(464)
	За 2024 г.	744	(415)	-	(119)	119	(100)	625	(396)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2 911	4 682	8 751
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	708	1026	1 344
Офисное оборудование	114	199	284
Транспортные средства	1 484	2 277	5 295
Производственный и хозяйственный инвентарь	444	951	1 499
Другие виды основных средств	161	229	329

3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	тыс.руб.			
		На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактические затраты	затраты	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	500	(500)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе	За 2025 г.	-	500	(500)	-
Транспортные средства	За 2024 г.	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	--		-
	За 2024 г.				

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За 2025 г.	133 518	161 801	(169 861)	-	125 458
	За 2024 г.	108 585	450 461	(425 528)	-	133 518
в том числе сырье и материалы	За 2025 г.	1 114	3 585	(3 261)	-	1 438
	За 2024 г.	887	7 453	(9 324)	2 097	1 114
товары	За 2025 г.	132 039	157 299	(165 938)	-	123 400
	За 2024 г.	107 382	441 987	(415 233)	(2 097)	132 039
затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	365	917			620
	За 2024 г.	316	1 021			365

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	Поступило	Списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					погашено	восстановление резерва		
				в результате фактов хозяйственной деятельности				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	За 2025 г.	48 749	(6 678)	16 749	(40 353)	(4 669)	25 144	(3 400)
	За 2024 г.	35 793	(8 809)	37 982	(25 027)	(4 140)	48 749	(6 678)
в том числе:	За 2025 г.	41 099	(6 653)	3 221	(37 638)	(4 644)	6 682	(3 396)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	28 691	(8 703)	33 991	(21 584)	(4 043)	41 099	(6 669)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 742	(25)	10 339	(1 742)	(25)	10 339	(3)
	За 2024 г.	1 713	(106)	1 718	(1 689)	(97)	1 742	(9)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4 878	-	2 786	-	-	7 665	-
	За 2024 г.	2 871	-	2 011	(4)	-	4 878	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	323	-	136	(323)	-	136	-
	За 2024 г.	89	-	233	-	-	323	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	382	-	-	(382)	-	-	-
	За 2024 г.	1 390	-	-	(1 007)	-	382	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	56	-	226	-	-	282	-
	За 2024 г.	185	-	-	(128)	-	56	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	243	-	-	(243)	-	-	-
	За 2024 г.	832	-	3	(592)	-	243	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	26	-	40	(26)	-	40	-
	За 2024 г.	22	-	26	(22)	-	26	-

6. Обязательства
6.1. Наличие и движение обязательств
(за исключением оценочных обязательств)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			Поступило в результате фактов хозяйственной деятельности	Списано		
				погашено	на доходы	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	За 2025 г.	55 880	22 080	(54 858)	-	23 102
	За 2024 г.	30 961	55 084	(30 166)	-	55 880
в том числе:	За 2025 г.	3 314	11 910	(3 303)	-	11 921
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	703	3 450	(839)	-	3 314
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	48 038	9 681	(47 656)	-	10 063
	За 2024 г.	29 406	47 845	(29 213)	-	48 038
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	428	259	(426)	-	261
	За 2024 г.	526	16	(114)	-	428
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 826	-	(2 458)	-	368
	За 2024 г.	327	2 499	-	-	2 826
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	200	-	-	200
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	262	30	(3)	-	289
	За 2024 г.	-	262	-	-	262
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1006	-	(1 006)	-	-
	За 2024 г.	-	1 006	-	-	1 006
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	6	-	(6)	-	-
	За 2024 г.	-	6	-	-	6

7. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Бажанов Сергей Михайлович	5 000	50	5 000	50
2.	Самсонок Михаил Петрович	5 000	50	5 000	50
Итого:		10 000	100	10 000	100

8. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор
(наименование должности) (подпись)
13 марта 2026 г.

Самсолюк Михаил Петрович
(расшифровка подписи)

