

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Инстройгаз" за 2025 год.

1. Основной вид деятельности.

Основным видом деятельности предприятия является инжиниринговое обеспечение строительства объектов (ОКВЭД 71.12.1).

Деятельность предприятия осуществлялась на основании членства в СРО Союз «Строители Урала» (регистрационный № 970).

2. Учетная политика организации.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности;
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Активы и обязательства 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.

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности и исправления ошибок являются показатели, отношение которых к валюте соответствующей учетной статьи баланса за отчетный период составляет не менее 7%.

Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

2.1. Основные средства.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками: имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности, предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев, способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Стоимостной лимит основных средств для отнесения их к внеоборотным активам составляет 100 000 рублей и более за единицу.

В связи с тем, что затраты на приобретение офисной техники (компьютеры, мониторы, ноутбуки, МФУ) являются значительными в сумме вложений в основные средства, т.е. являются существенными для бухгалтерской отчетности по статье внеоборотные активы, то, независимо от стоимости за единицу, предприятие учитывает их в составе ОС в соответствии с принятой учетной политикой. В связи с этим возникает разница по остаточной стоимости основных средств в НУ и БУ.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, переоценка основных средств не проводится.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

2.2. Запасы.

Запасы (ГСМ, запасные части на автомобили, канцтовары и пр.) приобретаются по мере необходимости и используются в текущей деятельности организации. При отпуске всех групп и видов материально-производственных запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости каждой единицы.

2.3. Аренда.

Организацией используется право не признавать в бухгалтерском учете ППА и обязательство по аренде при выполнении условий, предусмотренных пунктами 11,12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды согласно условий договора.

Если договор аренды не соответствует условиям п.п. 11,12 Стандарта, то аренда отражается по общему правилу — как право пользования активом и обязательство по аренде.

2.4. Резерв по сомнительным долгам.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Размер сомнительного долга включается в резерв с учетом НДС. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. Ежеквартально на основании подписанных актов сверок с дебиторами и кредиторами организация проводит оценку на признание долга сомнительным. Организация принимает решение, в каком размере включить долг в резерв в зависимости от платежеспособности должника и вероятности погашения долга.

2.5. Оценочные обязательства и резервы.

Организация на конец отчетного периода формирует резерв на оплату отпусков и оценочные обязательства по не завершенным на отчетную дату судебным разбирательствам, в которых Организация выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к дополнительным расходам Организации.

2.6. Налог на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете и налоговой декларации по налогу на прибыль.

Налог на прибыль, в части исчисления и уплаты в бюджет субъектов РФ, определялся как средняя арифметическая величина, исходя из удельного веса расходов на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленных подразделений в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по предприятию.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств по ПБУ № 18/02 ведется балансовым методом.

2.7. Доходы

Доходы организации формируются из суммы оказанных и принятых заказчиками услуг по основному виду деятельности без учета суммы НДС.

2.8. Расходы

Расходы по основному виду деятельности признаются в текущем периоде по методу начисления, при выполнении следующих условий: расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; сумма расхода может быть определена.

Расходы, произведенные в текущем периоде, но относящиеся к будущим периодам списываются на расходы равными долями в течение календарного года или срока действия договора.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	50 375	(24 814)	-	(6 038)	4 885	(7 417)	-	44 337	(27 346)
	За 2024 г.	41 729	(14 078)	10 427	(1 781)	1 510	(12 246)	-	50 375	(24 814)
в том числе: Бытовки	За 2025 г.	5 848	(1 639)	-	(1 241)	617	(907)	-	4 607	(1 929)
	За 2024 г.	3 662	(706)	2 186	-	-	(933)	-	5 848	(1 639)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	12 097	(6 381)	-	-	-	(862)	-	12 097	(7 243)
	За 2024 г.	11 254	(3 760)	1 247	(404)	132	(2 753)	-	12 097	(6 381)
Офисное оборудование	За 2025 г.	7 737	(3 465)	-	(1 326)	1 326	(2 243)	-	6 411	(4 383)
	За 2024 г.	5 421	(1 316)	2 317	-	-	(2 149)	-	7 737	(3 465)
Транспортные средства	За 2025 г.	24 597	(13 283)	-	(3 470)	2 942	(3 384)	-	21 127	(13 726)
	За 2024 г.	21 297	(8 271)	4 677	(1 377)	1 377	(6 390)	-	24 597	(13 283)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	96	(45)	-	-	-	(21)	-	96	(66)
	За 2024 г.	96	(24)	-	-	-	(21)	-	96	(45)

3.2. 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	16 991	25 561	27 652
в том числе: Здания	2 678	4 209	2 956
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 853	5 716	7 493
Офисное оборудование	2 028	4 272	4 104
Транспортные средства	7 401	11 314	13 026
Производственный и хозяйственный инвентарь	31	51	72
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4. Запасы.

4.1. 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 в видов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	212	-	380 430	(380 487)	-	-	X	X	154	-
	За 2024 г.	164	-	599 591	(599 543)	-	-	X	X	212	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	212	-	6 247	(298)	-	-	(6 006)	-	154	-
	За 2024 г.	164	-	13 604	(495)	-	-	(13 061)	-	212	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	374 183	(380 189)	-	-	6 006	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	585 986	(599 048)	-	-	13 061	-	-	-

5. Дебиторская задолженность.

5.1. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	130 748	-	46 540	116	(122 773)	-	(7 151)	-	54 631	-	-
	3а 2024 г.	91 220	-	73 341	-	(33 813)	-	-	-	130 748	-	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	385	-	136	-	(412)	-	-	-	109	-	-
	3а 2024 г.	440	-	111	-	(166)	-	-	-	385	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	112 542	-	46 139	-	(112 542)	-	(7 151)	-	46 139	-	-
	3а 2024 г.	88 517	-	57 435	-	(33 410)	-	-	-	112 542	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	383	-	117	116	(140)	-	-	-	476	-	-
	3а 2024 г.	20	-	363	-	-	-	-	-	383	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	11 225	-	-	-	(7 325)	-	-	-	3 900	-	-
	3а 2024 г.	1 671	-	9 554	-	-	-	-	-	11 225	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	5 272	-	-	-	(1 455)	-	-	-	3 817	-	-
	3а 2024 г.	-	-	5 272	-	-	-	-	-	5 272	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	941	-	146	-	(899)	-	-	-	188	-	-
	3а 2024 г.	572	-	606	-	(238)	-	-	-	941	-	-
Итого	3а 2025 г.	130 748	-	46 540	116	(122 773)	-	(7 151)	X	54 631	-	-
	3а 2024 г.	91 220	-	73 341	-	(33 813)	-	-	X	130 748	-	-

6. Кредиторская задолженность.

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 одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	98 395	90	-	(77 767)	-	-	20 718
	3а 2024 г.	33 633	65 500	-	(738)	-	-	98 395
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	93	90	-	(93)	-	-	90
	3а 2024 г.	569	252	-	(728)	-	-	93
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	31	-	-	(31)	-	-	-
	3а 2024 г.	30	1	-	-	-	-	31
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	5 667	-	-	(5 667)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	5 667	-	-	-	-	5 667
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	8 428	-	-	(8 413)	-	-	14
	3а 2024 г.	15	8 412	-	-	-	-	8 428
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	41 854	-	-	(25 056)	-	-	16 797
	3а 2024 г.	33 007	8 846	-	-	-	-	41 854
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	15 156	-	-	(11 339)	-	-	3 817
	3а 2024 г.	-	15 156	-	-	-	-	15 156
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	27 161	-	-	(27 161)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	27 161	-	-	-	-	27 161
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	5	-	-	(5)	-	-	-
	3а 2024 г.	11	4	-	(10)	-	-	5
Итого	3а 2025 г.	98 395	90	-	(77 767)	-	X	20 718
	3а 2024 г.	33 633	65 500	-	(738)	-	X	98 395

6.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	18 459	-	-	18 459
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	-	12 539	-	-	12 539
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов прочие	3а 2025 г.	-	5 920	-	-	5 920
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

7. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 303	13 557
Затраты на оплату труда	308 771	460 426
Отчисления на социальные нужды	53 588	70 773
Амортизация	7 417	12 246
Прочие затраты	40 700	79 270
Итого по элементам	416 779	636 272
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	416 779	636 272

8. Прочая информация.

8.1. Прочие доходы.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты по депозитам	3 723	2 573
Итого проценты к получению	3 723	2 573
Выручка от реализации основных средств	1 464	1 433
Госпошлина	51	0
Пени (неустойка) в рамках договорных отношений	116	0
Страховое возмещение	17	220
Услуги адвоката	60	0
Итого прочих доходов	1 708	1 653

8.2. Прочие расходы.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Благотворительное пожертвование на СВО	0	1 000
Штрафы в рамках договорных отношений	1 253	495
Штрафы по КоАП (Ростехнадзор, Гос. инспекция по труду)	85	575
Перерасчет налогов и сборов, уплаченных самостоятельно	0	7 604
Компенсация за задержку заработной платы	16 645	0
Пени по налогам и сборам, уплаченные самостоятельно	308	0
Судебная госпошлина	66	0
Резерв предстоящих расходов по судебным разбирательствам	5 920	0
Материальная помощь	30	0
Услуги банка	184	149
Прочие расходы	24	300
Итого прочих расходов	24 514	10 122

8.3. Налог на прибыль.

Прибыль до налогообложения за 2025г. составила 25645 тыс. руб.

В отчетном периоде ставка налога на прибыль увеличилась по сравнению с 2024 г. и составила 25 %.

Расход по налогу на прибыль за 2025г. составляет 10688 тыс. руб. Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль в размере (14718) тыс. руб. и отложенного налога на прибыль 4030 тыс. руб.

Полученная прибыль за 2025 год уменьшилась за счет снижения объема выручки и увеличения затрат и составила 14957 тыс. руб.

8.4. Чистые активы.

Уставный капитал сформирован в полном объеме в соответствии с учредительными документами и составляет 10000 рублей.

На 31.12.2023г. чистые активы составили 174729 тыс. руб.

На 31.12.2024г. чистые активы составили 197908 тыс. руб.

На 31.12.2025г. чистые активы составили 194365 тыс. руб.

8.5. Отчет о движении денежных средств.

Величина денежных потоков в отчете указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

8.6. Связанные стороны.

Связанной стороной организации является учредитель, единственный участник общества, бенефициарный владелец -Карпов Павел Михайлович.

В 2025 году организацией со связанной стороной проводились следующие операции:

-аренда офисного помещения по адресу г. Пермь, ул. Лебедева, 34. Сумма арендной платы составила 2664 тыс.руб.;

-выплата дивидендов в размере 18500 тыс.руб.

В 2024 году со связанной стороной осуществлялись следующие операции:

-аренда офисного помещения по адресу г. Пермь, ул. Лебедева, 34. Сумма арендной платы составила 2640 тыс.руб.;

-выплата дивидендов в размере 130000 тыс.руб.

8.7. Управленческий персонал.

В состав управленческого персонала входят: директор, заместители директора, бухгалтерия, отдел кадров, прочий персонал.

Выплаты управленческому персоналу за 2025г. составили 29533,0 тыс. руб., страховые взносы составили 5397,0 тыс. руб. В 2024г. выплаты основному управленческому персоналу составили 25997,0 тыс. руб. страховые взносы составили 4394,0 тыс. руб.

8.6. События после отчетной даты.

Фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы быть признаны событиями после отчетной даты за 2025 г., не было.

8.7. Риски.

Существенные риски у Общества отсутствуют.

Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязанности в установленном порядке.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Событий или условий, способных оказать существенное влияние на способность общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, отсутствуют.

Директор:



А.С. Зеленский

Дата 10 марта 2026г.