

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО "МЕЛИОРАЦИЯ-ЗАПАД"**

**Введение**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "МЕЛИОРАЦИЯ-ЗАПАД" (далее – Общество) по состоянию на 31.12.2025, сформированы в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**1. Общая информация**

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕЛИОРАЦИЯ-ЗАПАД"
Сокращенное наименование	ООО "МЕЛИОРАЦИЯ-ЗАПАД"
Юридический адрес	238310, Калининградская обл, Гурьевский р-н, поселок Малое Исаково, ул Балтийская, д 40
Фактический адрес	238310, Калининградская обл, Гурьевский р-н, поселок Малое Исаково, ул Балтийская, д 40
Почтовый адрес	238310, Калининградская обл, Гурьевский р-н, поселок Малое Исаково, ул Балтийская, д 40
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3917516659
Код ОКПО	22882621
Код ОКТМО	27507000116
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	43.12.2
Дополнительный ОКВЭД	

**1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала**

Уставный капитал — 30 000 руб., оплачен полностью.

2/3 УК принадлежит единственному участнику — Лучков Алексей Юрьевич.  
1/3 УК принадлежит Обществу.

### 1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — Лучков Алексей Юрьевич.

## 2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

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

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

#### ● Основные средства:

- объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы;
- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится;
- общество применяет упрощённые способы учёта:
  - капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;
  - основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020

- Запасы:
  - запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения;
  - запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создается;
  - оценка при списании МПЗ осуществляется по средней стоимости;
  - организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
  
- Учет доходов и расходов ведется кассовым методом

#### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	1 619	(996)	1 660	-	-	(674)	-	-	-	-	-	3 279	(1 671)
	3а 2024 г.	1 414	(573)	205	-	-	(423)	-	-	-	-	-	1 619	(996)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	205	(63)	-	-	-	(68)	-	-	-	-	-	205	(131)
	3а 2024 г.	-	-	205	-	-	(63)	-	-	-	-	-	205	(63)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	126	(59)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	-	126	(92)
	3а 2024 г.	126	(25)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	-	126	(59)
Транспортные средства	3а 2025 г.	850	(496)	1 660	-	-	(528)	-	-	-	-	-	2 510	(1 024)
	3а 2024 г.	850	(212)	-	-	-	(283)	-	-	-	-	-	850	(496)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	328	(328)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	328	(328)
	3а 2024 г.	328	(328)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	328	(328)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	110	(51)	-	-	-	(44)	-	-	-	-	-	110	(95)
	3а 2024 г.	110	(7)	-	-	-	(44)	-	-	-	-	-	110	(51)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

##### 4.3. 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	1 608	622	841
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	74	142	-
Офисное оборудование	34	67	101
Транспортные средства	1 486	354	638
Другие виды основных средств	15	59	103
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

##### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-



## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	179	-	10 766	(10 848)	-	-	X	X	97	-
	За 2024 г.	565	-	22 171	(22 557)	-	-	X	X	179	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	179	-	10 766	(10 848)	-	-	-	-	97	-
	За 2024 г.	565	-	22 171	(22 557)	-	-	-	-	179	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	12 654	-	11 240	-	(5 587)	-	-	-	18 307	-
	За 2024 г.	38 038	-	4 471	-	(29 856)	-	-	-	12 654	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 422	-	5 597	-	(4 414)	-	-	-	5 604	-
	За 2024 г.	3 080	-	4 385	-	(3 043)	-	-	-	4 422	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 896	-	5 629	-	-	-	-	-	12 525	-
	За 2024 г.	32 505	-	-	-	(25 610)	-	-	-	6 896	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	154	-	14	-	-	-	-	-	168	-
	За 2024 г.	85	-	69	-	-	-	-	-	154	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	17	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	17	-	-	-	-	-	17	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	105	-	-	-	(105)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	628	-	-	-	(523)	-	-	-	105	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1 050	-	-	-	(1 050)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 721	-	-	-	(670)	-	-	-	1 050	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	9	-	-	-	-	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	20	-	-	-	(11)	-	-	-	9	-
Итого	За 2025 г.	12 654	-	11 240	-	(5 587)	-	-	X	18 307	-
	За 2024 г.	38 038	-	4 471	-	(29 856)	-	-	X	12 654	-

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	18 129	18 129	11 317	11 317	35 585	35 585
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 604	5 604	4 422	4 422	3 080	3 080
Расчеты с покупателями и заказчиками	12 525	12 525	6 896	6 896	32 505	32 505

## 8. Обязательства

### 8.1. 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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 275	13 431	-	(14 734)	-	-	10 972
	За 2024 г.	7 289	11 564	-	(6 578)	-	-	12 275
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 498	11 305	-	(7 948)	-	-	7 855
	За 2024 г.	6 294	4 551	-	(6 346)	-	-	4 498
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 340	-	-	(6 245)	-	-	95
	За 2024 г.	113	6 245	-	(18)	-	-	6 340
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 198	6	-	(414)	-	-	790
	За 2024 г.	565	657	-	(24)	-	-	1 198
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	756	-	-	-	-	756
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	625	-	-	-	-	625
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	238	-	-	(127)	-	-	111
	За 2024 г.	130	111	-	(3)	-	-	238
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	373	-	-	-	-	373
	За 2024 г.	188	-	-	(188)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	366	-	-	-	-	366
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	12 275	13 431	-	(14 734)	-	X	10 972
	За 2024 г.	7 289	11 564	-	(6 578)	-	X	12 275

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	7 915	10 838	6 406
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 820	4 498	6 294
Расчеты с покупателями и заказчиками	95	6 340	113

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец
				списано	

наименование показателя	период	на начало года	признано	погашено	как избыточная сумма	периода
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	10 848	22 557
Затраты на оплату труда	15 501	7 973
Отчисления на социальные нужды	3 151	1 696
Амортизация	674	423
Прочие затраты	54 403	74 828
Итого по элементам	84 577	107 478
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	84 577	107 478