

# ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## Общие положения

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год ООО «Реконструкция-2000 и К» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

---

## I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "РЕКОНСТРУКЦИЯ-2000 И К"

Юридический адрес: 625025, Тюменская обл, г. Тюмень, ул. Новосибирская, дом 42

Основной вид деятельности: Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта (код ОКВЭД 71.11.1)

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 19 человек (на 31 декабря 2024 года – 16 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10000,00 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Мочалкин Сергей Павлович

Участники Общества:

- Мочалкин Сергей Павлович – доля 100%;

---

## II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

## **1. Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

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

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия», редакция 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.

## **2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## **3. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;

- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

#### **4. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

#### **5. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

#### **6. Материально-производственные запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

## 7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

## 8. Доходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

## 9. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

# III. Раскрытие существенных показателей

## 1. Нематериальные активы

ООО "РЕКОНСТРУКЦИЯ-2000 и К"

Ведомость учета основных средств и амортизации за 2025 г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Решение Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (протокол от 25.04.2013 № 4/13), одобрено Экспертной группой Минфина РФ по вопросам ведения бухгалтерского учета и отчетности СМП

| Счет 01 "Основные средства" |                                                                      |                             |                                         |        |                                                           | Счет 02 "Амортизация основных средств"       |                                           |              | Остаток на<br>конец отчетного<br>периода |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|--------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------|------------------------------------------|
| №<br>п/п                    | Объект (группа<br>однородных<br>объектов), краткая<br>характеристика | Первоначальная<br>стоимость | Изменения (обороты) за отчетный период  |        |                                                           | Остаток на<br>начало<br>отчетного<br>периода | Изменения (обороты) за<br>отчетный период |              |                                          |
|                             |                                                                      |                             | Содержание факта<br>хозяйственной жизни | Итого  | Первоначальная<br>стоимость на конец<br>отчетного периода |                                              | Кредит счета<br>02 - дебет<br>счетов:     | Итого        |                                          |
|                             |                                                                      |                             |                                         |        |                                                           |                                              |                                           |              |                                          |
| 1                           | 2                                                                    | 4                           | 5                                       | 8      | 10                                                        | 13                                           | 14                                        | 15           | 16                                       |
| Основные средства           |                                                                      | 7 133 809,00                | Принятие к учету ОС                     | 137738 | 7 271 547,00                                              | 1 577 007,27                                 | 2 340 469,43                              | 3 917 476,70 | 3 354 070,30                             |

Ответственный:

(подпись)

## 2. Основные средства

ООО "РЕКОНСТРУКЦИЯ-2000 И К"  
Ведомость учета нематериальных активов и амортизации за 2025 г.  
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

| Счет 01 "Основные средства"  |                                                                   |                             |                                           |       |                                                           | Счет 02 "Амортизация основных средств"       |                                           |            | Остаток на<br>конец отчетного<br>периода |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------|------------|------------------------------------------|
| №<br>п/п                     | Объект (группа однородных<br>объектов), краткая<br>характеристика | Первоначальная<br>стоимость | Изменения (обороты) за отчетный<br>период |       | Первоначальная<br>стоимость на конец<br>отчетного периода | Остаток на<br>начало<br>отчетного<br>периода | Изменения (обороты) за<br>отчетный период |            |                                          |
|                              |                                                                   |                             | Содержание факта<br>хозяйственной жизни   | Итого |                                                           |                                              | Кредит счета<br>02 - дебет<br>счетов:     | Итого      |                                          |
|                              |                                                                   |                             |                                           |       |                                                           |                                              |                                           |            |                                          |
| 1                            | 2                                                                 | 4                           | 5                                         | 8     | 10                                                        | 13                                           | 14                                        | 15         | 16                                       |
| Неисключительная лицензия ПК |                                                                   | 463 050,00                  | -                                         |       | 463 050,00                                                | 96 468,00                                    | 231 525,00                                | 327 993,00 | 135 057,00                               |

Ответственный: \_\_\_\_\_  
(подпись)

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

ООО "Реконструкция-2000 и К"  
Дебиторская и кредиторская задолженность

| Счет                                  |          | На начало периода | Увеличение задолженности | Уменьшение задолженности | На конец периода |
|---------------------------------------|----------|-------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|
| Вид задолженности                     |          |                   |                          |                          |                  |
| Дата                                  | Документ |                   |                          |                          |                  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками |          | 787013,7          | 13 666 937,41            | 14 116 143,31            | 337 807,80       |
| Кредиторская                          |          | 787016,7          | 13 666 937,41            | 14 116 143,31            | 337 810,80       |
| Расчеты по авансам выданным           |          | 18054506,27       | 64 580 641,40            | 67 086 356,41            | 15 548 791,26    |
| Дебиторская                           |          | 18054506,27       | 64 580 641,40            | 67 086 356,41            | 15 548 791,26    |
| Расчеты с покупателями и заказчиками  |          | 5467382,81        | 13 697 782,82            | 12 197 556,27            | 6 967 609,36     |
| Дебиторская                           |          | 5467382,81        | 13 697 782,82            | 12 197 556,27            | 6 967 609,36     |
| Расчеты по авансам полученным         |          | 21 137 100,00     | 29957985                 | 39 688 685,00            | 11 406 400,00    |
| Кредиторская                          |          | 21 137 100,00     | 29957985                 | 39 688 685,00            | 11 406 400,00    |
| Прочие расчеты лизинг                 |          | 2987557           | 1 668 713,60             | 3 009 963,20             | 1 646 307,40     |
| Прочая                                |          | 2987557           | 1 668 713,60             | 3 009 963,20             | 1 646 307,40     |
| Итого                                 |          | 48 433 559,78     | 123 572 060,23           | 136 098 704,19           | 35 906 915,82    |

ООО "Реконструкция-2000 и К"  
Регистр налогового учета за 2025 г.  
Задолженность перед бюджетом

| Счет                                                                                                                  |          |            | На начало периода | Увеличение задолженности | Уменьшение задолженности | На конец периода |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|-------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|
| Дата                                                                                                                  | Документ | Содержание |                   |                          |                          |                  |
| НДФЛ исчисленный налоговым агентом                                                                                    |          |            | 171688            | 4 093 979,00             | 4 265 667,00             | 0,00             |
| Транспортный налог                                                                                                    |          |            | 1 873,00          | 7 490,00                 | 7 489,00                 | 1 874,00         |
| Расчеты с бюджетом                                                                                                    |          |            | 875 773,20        | 11022334,89              | 10 538 946,92            | 1 359 161,17     |
| Страховые взносы по единому тарифу                                                                                    |          |            | 447 270,04        | 5 516 539,71             | 5 507 028,92             | 456 780,83       |
| Налог при упрощенной системе налогообложения                                                                          |          |            | 254 804,00        | 1 134 067,00             | 1 032 969,00             | 355 902,00       |
| Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний |          |            | 5039,46           | 57502,45                 | 57557,87                 | 4984,04          |
| Итого                                                                                                                 |          |            | 1 756 447,70      | 21 831 913,05            | 21 409 658,71            | 2 178 702,04     |

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025

#### 4. Расходы по обычным видам деятельности

ООО "РЕКОНСТРУКЦИЯ-2000 И К"

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 г.

| Статьи затрат                                   | 2025 г.              |
|-------------------------------------------------|----------------------|
| <b>26</b>                                       | <b>50 898 818,15</b> |
| Амортизация                                     | 2 571 994,43         |
| Аренда                                          | 2 342 733,00         |
| Взносы в ФСС от НС и ПЗ                         | 57 448,37            |
| Взносы СРО                                      | 80 000,00            |
| Имущественные налоги                            | 7 490,00             |
| Командировочные расходы                         | 508 748,70           |
| Малоценное оборудование и запасы                | 204 614,05           |
| Оплата больничного                              | 70 483,96            |
| Оплата труда                                    | 28 724 171,29        |
| Прочие затраты                                  | 380 410,28           |
| Проектные работы                                | 1 220 300,00         |
| Сопровождение модифицированных программ для ЭВМ | 102 200,00           |
| Списание материалов                             | 252 392,92           |
| Страховые взносы                                | 5 516 539,71         |
| Страхование                                     | 206 417,97           |
| Услуг производственного характера               | 8 464 871,36         |
| Услуги связи                                    | 188 002,11           |
| <b>Итого</b>                                    | <b>50 898 818,15</b> |

Генеральный директор \_\_\_\_\_/Мочалкин С.П./

«24» марта 2026 г.