

Пояснения №1 к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «САПФИР-ИНЖИНИРИНГ»

1. Общие положения

1.1. Основной виды деятельности общества: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

1.2. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.3 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «САПФИР-ИНЖИНИРИНГ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 В связи с применением упрощенных способов учета, упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

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

2.2 Организация применяет следующие нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету:

Положения учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики	
Ведение учета	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	п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010 п. 15.1 ПБУ 1/2008

	убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.	
	2.4 Основные средства и капитальные вложения	
Принятие к учету	Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке. Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. 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.	пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020 п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого

	«Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7. Учет аренды	
Учет арендных платежей	<p>Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа); 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. <p>Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.</p>	<p>п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018</p> <p>п. 11 ФСБУ 25/2018</p>
	2.8 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
Признание выручки от посреднических услуг	Выручка от выполнения посреднических услуг признается на дату реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав),	п.3 ст.271 НК РФ

3. Основные средства

3.1. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 составляет: 109092 тыс. руб. Данные по группам ОС представлены в таблице (тыс. руб.):

Группа основных средств	На 01.01.2025			За период		На 31.12.2025		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
оргтехника и оборудование	2 236,55	1 588,03	648,53	149,99	268,78	2 386,55	1 856,81	529,74
транспортные средства	20 061,75	9 467,80	10 593,94	0,00	2 594,48	20 061,75	12 062,28	7 999,45
инвестиционная недвижимость	112 773,33	8 027,42	104 745,91	0,00	4 416,28	112 773,33	12 443,70	100 329,64
Итого	135 071,63	19 083,25	115 988,38	149,99	7 279,54	135 221,63	26 362,79	108 858,83

3.2. Нематериальных активов не имеется по состоянию на 31.12.2025г.

3.3. Финансовые вложения являются долгосрочными и учитываются по первоначальной стоимости, на 31.12.2025г. составляют 10641 тыс. руб., что является предоставленными займами организации.

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 видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г	82 649	-	315 440	(385 317)	-	-	X	X	12 773	-
	За 2024 г	33 358	-	254 818	(205 528)	-	-	X	X	82 649	-

4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, не имеется на 31.12.2025г.

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)	На конец периода
-------------------------	--------	----------------	---	------------------

				(списанной) в одном отчетном периоде)					переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано					
				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.	164 045	-	147 459	-	(87 163)	-	-	-	224 341	-
	За 2024 г.	206 633	-	99 229	-	(141 817)	-	-	-	164 045	-
Итого	За 2025 г.	164 045	-	147 459	-	(87 163)	-	-	X	224 341	-
	За 2024 г.	206 633	-	99 229	-	(141 817)	-	-	X	164 045	-

5.2. Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2025г. не имеется.

6. Обязательства

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)					переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025г	103127	37618		-----	-----	-----	140745	
Краткосрочные обязательства -			14700		-----	-----	-----	40176	

всего	за 2025г	25476						
Итого	за 2025г.	128603	52318		-----	-----	X	180921

6.2. Оценочных обязательств и обеспечение обязательств по состоянию на 31.12.2025г. не имеется.

6.3. Бюджетных средств и государственная помощь организации не предоставлялось в 2025 году.

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	162 799	100 146
Затраты на оплату труда	114 852	76 548
Отчисления на социальные нужды	23 120	14 180
Амортизация	4 872	2 814
Прочие затраты	90 982	55 721
Итого по элементам	396 625	249 409
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) НЗП, готовой продукции	10 945	(6 255)
Итого расходы по обычным видам деятельности	407 570	243 153

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составил 50 000 (пятьдесят тысяч) руб., в том числе оплаченный - 50 000 (пятьдесят тысяч) руб.

9. Иная информация

- О дате государственной регистрации организации: 12.05.2009 г, место регистрации: ИФНС по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга
- ООО «САПФИР-ИНЖИНИРИНГ» не является общественно значимой организацией, не подлежит аудиторскому заключению и проверке в 2025 году.

Генеральный директор

Фархуллин Р.Р.

"26" Марта 2026

