

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 68.20.2
Организация, являясь СПМ, составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.
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 "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н.
(Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);
- 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 "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.
- 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).
- 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);

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СПМ, 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)

2.3. 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. 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)

2.3.3. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.6. 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)

2.3.7. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. Основные средства классифицируются организацией по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- другие виды основных средств

2.4. Учет запасов

2.4.1. 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)

2.4.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, 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)

2.4.3. 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)

2.5. Учет финансовых вложений

2.5.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6. Учет аренды

2.6.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.6.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

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	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	За 2025 г.	10 139	(3 051)	-	-	-	(112)	-	-	-	-	-	10 139	(3 163)
	За 2024 г.	10 139	(2 933)	-	-	-	(118)	-	-	-	-	-	10 139	(3 051)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	3 425	(2 667)	-	-	-	(83)	-	-	-	-	-	3 425	(2 749)
	За 2024 г.	3 425	(2 583)	-	-	-	(83)	-	-	-	-	-	3 425	(2 667)
Сооружения	За 2025 г.	153	(153)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	153	(153)
	За 2024 г.	153	(153)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	153	(153)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	161	(134)	-	-	-	(27)	-	-	-	-	-	161	(161)
	За 2024 г.	161	(102)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-	161	(134)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	122	(97)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	122	(100)
	За 2024 г.	122	(95)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	122	(97)
Земельные участки	За 2025 г.	6 278	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 278	-
	За 2024 г.	6 278	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 278	-

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	698	811	928
в том числе:			
Здания	676	732	841
Сооружения	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	27	59
Производственный и хозяйственный инвентарь	22	25	28
Неамортизируемые основные средства - всего	6 278	6 278	6 278
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	6 278	6 278	6 278

4. Дебиторская задолженность (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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	426	-	1 097	-	(420)	-	-	-	1 104	-
	За 2024 г.	2	-	425	-	(1)	-	-	-	426	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2	-	1	-	(2)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	2	-	(1)	-	-	-	2	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	16	-	1 096	-	(16)	-	-	-	1 096	-
	За 2024 г.	-	-	16	-	-	-	-	-	16	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	400	-	-	-	(400)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	400	-	-	-	-	-	400	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	9	-	-	-	(2)	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	1	-	8	-	-	-	-	-	9	-
Итого	За 2025 г.	426	-	1 097	-	(420)	-	-	X	1 104	-
	За 2024 г.	2	-	425	-	(1)	-	-	X	426	-

5. Наличие и движение 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.	6 463	-	-	(3 050)	-	-	3 413
	За 2024 г.	6 278	185	-	-	-	-	6 463
Долгосрочные займы	За 2025 г.	6 463	-	-	(3 050)	-	-	3 413
	За 2024 г.	6 278	185	-	-	-	-	6 463
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	339	905	-	(69)	-	-	1 175
	За 2024 г.	381	180	-	(222)	-	-	339
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	16	52	-	(16)	-	-	52
	За 2024 г.	83	16	-	(83)	-	-	16
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	53	22	-	(53)	-	-	22
	За 2024 г.	129	53	-	(129)	-	-	53
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	765	-	-	-	-	765
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	269	66	-	-	-	-	335
	За 2024 г.	169	109	-	(10)	-	-	269
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	-	2	-	-	-	-	2
Итого	За 2025 г.	6 802	904	-	(3 119)	-	X	4 588
	За 2024 г.	6 659	365	-	(222)	-	X	6 802

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	66	204
Отчисления на социальные нужды	20	62
Амортизация	112	118
Прочие затраты	2 563	2 103
Итого по элементам	2 761	2 487
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 761	2 487

7. Иная информация

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

Генеральный директор
(наименование должности)

27 марта 2026 г.

(подпись)

Небеленова Анастасия Сергеевна
(расшифровка подписи)