

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 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 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
- 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.

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		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	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.	78 001	(25 881)	-	-	-	(3 758)	-	-	-	-	-	78 001	(29 639)
	За 2024 г.	77 876	(22 230)	300	(174)	174	(3 825)	-	-	-	-	-	78 001	(25 881)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	65 317	(22 088)	-	-	-	(2 953)	-	-	-	-	-	65 317	(25 040)
	За 2024 г.	65 317	(19 135)	-	-	-	(2 953)	-	-	-	-	-	65 317	(22 088)
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	4 759	(3 177)	-	-	-	(739)	-	-	-	-	-	4 759	(3 916)
	За 2024 г.	4 759	(2 338)	-	-	-	(839)	-	-	-	-	-	4 759	(3 177)
Офисное оборудование	За 2025 г.	904	(617)	-	-	-	(66)	-	-	-	-	-	904	(683)
	За 2024 г.	604	(583)	300	-	-	(34)	-	-	-	-	-	904	(617)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	174	(174)	-	(174)	174	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	7 021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 021	-
	За 2024 г.	7 021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 021	-

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	41 341	45 099	48 624
в том числе:			
Здания	40 276	43 229	46 182
Машины и оборудование (кроме офисного)	843	1 583	2 422
Офисное оборудование	221	287	21
Транспортные средства	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	7 021	7 021	7 021
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	7 021	7 021	7 021

4. Дебиторская задолженность

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.	1 897	-	1 728	-	(1 429)	-	-	-	2 196	-
	За 2024 г.	4 004	-	1 349	2	(3 458)	-	-	-	1 897	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	386	-	648	-	(348)	-	-	-	686	-
	За 2024 г.	2 413	-	349	-	(2 376)	-	-	-	386	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 123	-	1 080	-	(755)	-	-	-	1 447	-
	За 2024 г.	1 289	-	754	2	(922)	-	-	-	1 123	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	81	-	-	-	(81)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	79	-	-	-	(78)	-	-	-	1	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	356	-	-	-	(293)	-	-	-	63	-
	За 2024 г.	110	-	246	-	-	-	-	-	356	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	32	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	32	-	-	-	-	-	-	-	32	-
Итого	За 2025 г.	1 897	-	1 728	-	(1 429)	-	-	X	2 196	-
	За 2024 г.	4 004	-	1 349	2	(3 458)	-	-	X	1 897	-

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.	23 885	-	-	(5 160)	-	-	18 725
	За 2024 г.	30 000	-	-	(6 115)	-	-	23 885
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	23 885	-	-	(5 160)	-	-	18 725
	За 2024 г.	30 000	-	-	(6 115)	-	-	23 885
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 335	4 563	-	(4 382)	-	-	5 516
	За 2024 г.	5 146	3 740	-	(3 551)	-	-	5 335
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	770	507	-	(770)	-	-	507
	За 2024 г.	623	770	-	(623)	-	-	770
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 179	1 676	-	(1 136)	-	-	1 719
	За 2024 г.	3 126	924	-	(2 871)	-	-	1 179
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 662	2 231	-	(1 662)	-	-	2 231
	За 2024 г.	-	1 662	-	-	-	-	1 662
Краткосрочные займы	За 2025 г.	1 180	-	-	(680)	-	-	500
	За 2024 г.	1 230	-	-	(50)	-	-	1 180
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	532	113	-	(134)	-	-	511
	За 2024 г.	167	372	-	(7)	-	-	532
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	12	36	-	-	-	-	48
	За 2024 г.	-	12	-	-	-	-	12
Итого	За 2025 г.	29 220	4 563	-	(9 542)	-	X	24 241
	За 2024 г.	35 146	3 740	-	(9 666)	-	X	29 220

