Общество с ограниченной ответственностью ТАЛО (ООО ТАЛО)
198332, г. Санкт-Петербург, Ленинский пр-кт, дом 92, корпус 1, кв. 13
ИНН/КПП 7841086231/780701001
Р/с 40702810455000053264 в Северо-Западном банке ПАО Сбербанк г. Санкт-Петербург
БИК 044030653, к/с 30101810500000000653

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

1. Основные виды экономической деятельности.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: деятельность генерального подрядчика (ОКВЭД 71.12.2). Объект строительства в 2025 г. находился на территории Новгородской области.

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 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 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 № 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
  (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

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)
2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

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. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
2.3.3. 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)
2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.7. 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)
2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов.

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов.

2.5.1. 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)
2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), 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)
2.5.3. 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)

2.6. Учет финансовых вложений.

2.6.1. 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)
2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды.

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)
2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
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)

2.8.3. 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)

2.9. Учет расходов и доходов.

2.9.1. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от выполнения строительно-монтажных работ по договорам генерального подряда. Остальные доходы являются прочими.
В частности, к прочим доходам относятся:
– доходы от продажи излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора;
– доходы в виде арендной платы за сданные в аренду другим лицам строительные машины и оборудование, временно не используемые для исполнения договора.
(Основание: п. 4, 5 ПБУ 9/99)
2.9.2. Выручка по договорам генерального подряда признается на дату сдачи заказчику результата работ по договору в целом либо отдельного этапа работ, предусмотренного договором, и подписания заказчиком акта о приемке выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ и затрат по формам № КС-2, № КС-3, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 № 100.
(Основание: п. 12 ПБУ 9/99)
2.9.3. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с осуществлением строительной деятельности.
Остальные расходы считаются прочими расходами.
(Основание: п. 4, 5 ПБУ 10/99)
Используются следующие накопительные счета учета затрат, предусмотренные Планом счетов и Инструкцией по его применению:
– 20 «Основное производство»;
– 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 20 «Основное производство» учитываются затраты, непосредственно относящиеся к выполняемым строительно-монтажным работам, в частности:
– амортизация ОС, использованных для выполнения работ по договорам подряда;
– заработная плата рабочих;
– страховые взносы, начисленные на указанную выше заработную плату;
– стоимость основных материалов, израсходованных при выполнении работ по договорам подряда;
– субподрядные работы, выполненные сторонними организациями;
– услуги сторонних организаций (аренда спецтехники и оборудования, аренда транспортных средств, аренда башенного крана и др.).

На счете 20 учет ведется в разрезе каждого объекта.

Дебетовый остаток по счету 20 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства (НЗП), под которым понимаются затраты по незаконченным строительным объектам и не сданным заказчику работам в соответствии с договором генерального подряда.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в полной сумме на уменьшение выручки от реализации, в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-08 «Управленческие расходы».

2.10. Бухгалтерская отчетность.

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
(Основание: пп. «а» п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Запасы.

3.1. Наличие и движение запасов.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	17 189	106 162	(123 237)	X	114
	За 2024 г.	29 485	159 583	(171 879)	X	17 189
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	4 791	10 588	(2 298)	(12 967)	114
	За 2024 г.	6 534	22 297	(105)	(23 936)	4 791
Незавершенное производство	За 2025 г.	12 398	95 574	(120 939)	12 967	-
	За 2024 г.	22 950	137 286	(171 774)	23 936	12 398

4. Дебиторская задолженность.

4.1. 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
			поступило	списано		
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на расходы	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	148 143	165 501	(109 343)	(30)	204 271
	За 2024 г.	1 117	148 111	(1 085)	-	148 143
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	38	28	(8)	(30)	28
	За 2024 г.	337	10	(309)	-	38
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	147 340	165 249	(108 570)	-	204 020
	За 2024 г.	695	147 340	(695)	-	147 340
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	85	18	(85)	-	18
	За 2024 г.	16	81	(12)	-	85
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	679	-	(679)	-	-
	За 2024 г.	-	679	-	-	679
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	206	-	-	206
	За 2024 г.	69	-	(69)	-	-
Итого	За 2025 г.	148 143	165 501	(109 343)	(30)	204 271
	За 2024 г.	1 117	148 111	(1 085)	-	148 143

5. Обязательства.

5.1. 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	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 580	800	-	3 380
	За 2024 г.	1 750	830	-	2 580
в том числе:					
Долгосрочные займы	За 2025 г.	2 580	800	-	3 380
	За 2024 г.	1 750	830	-	2 580
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	19 367	17 108	(17 836)	18 639
	За 2024 г.	23 899	16 751	(21 283)	19 367
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	15 514	7 645	(14 580)	8 579
	За 2024 г.	15 032	13 039	(12 558)	15 514
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	8 351	-	(8 351)	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	26	-	(16)	10
	За 2024 г.	-	26	-	26
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	428	408	-	836
	За 2024 г.	58	370	-	428
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	197	485	(180)	502
	За 2024 г.	366	189	(357)	197
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	8 496	-	8 496
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 563	-	(1 563)	-
	За 2024 г.	-	1 563	-	1 563
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	320	-	(220)	99
	За 2024 г.	38	282	(1)	320
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 319	75	(1 277)	117
	За 2024 г.	54	1 281	(16)	1 319
Итого	За 2025 г.	21 947	17 908	(17 836)	22 019
	За 2024 г.	25 649	17 581	(21 283)	21 947

6. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	13 045	24 041
Затраты на оплату труда	5 882	4 237
Отчисления на социальные нужды	1 551	949
Амортизация	-	-
Прочие затраты	96 496	137 908
Итого по элементам	116 974	167 134
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	12 398	10 552
Итого расходы по обычным видам деятельности	129 372	177 686

7. Уставный капитал Общества.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составил 50 000 (Пятьдесят тысяч) руб., в том числе оплаченный – 50 000 (Пятьдесят тысяч) руб.
Учредитель – Пшеничный Владимир Владимирович, доля в уставном капитале 100%.

8. Иная информация.

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

Генеральный директор Пшеничный В.В.
28 марта 2026 г.