Пояснения к бухгалтерской отчетности 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ПСК "СЭДЭС", ОГРН 1196658070927, ИНН 6623132550, КПП 662301001, 622051, Свердловская обл., Нижний Тагил г, Северное ш., строение 15.

1. Общие сведения

Организация применяет общую систему налогообложения.

Среднесписочная численность за 2025 год составляет 10 человек.

Виды экономической деятельности в 2025 году.

43.99 Работы строительные специализированные прочие	14,27 %
23 61 Производство изделий из бетона для использования в строительстве	13,88 %
33.12 Ремонт машин и оборудования	2,67 %
49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам	51,38 %
43.91 Производство кровельных работ	17,78 %

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств, проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. 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.
Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.9. Доходы, расходы

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.

2.10. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.
По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

3. Основные средства (код строки Баланса 1150)

Основные показатели приведены в таблицах 3.1. и 3.2., основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	17 770	(6 272)	328	(2 851)	35 251	(15 789)
	За 2024 г.	5 980	(5 124)	11 790	(1 148)	17 770	(6 272)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 136	(492)	-	(229)	1 136	(720)
	За 2024 г.	512	(409)	623	(83)	1 136	(492)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	328	(50)	328	(50)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	16 634	(5 780)	-	(2 572)	33 787	(15 019)
	За 2024 г.	5 468	(4 715)	11 167	(1 065)	16 634	(5 780)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами (Транспортные средства в лизинге)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано: фактическая (переоцененная) стоимость	амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	62 825	(14 488)	2 592	(1 148)	(17 548)	47 117	(25 369)
	За 2024 г.	41 177	(3 005)	21 649	-	(11 483)	62 825	(14 488)
Транспортные средства	За 2025 г.	62 825	(14 488)	2 592	(1 148)	(17 548)	47 117	(25 369)
	За 2024 г.	41 177	(3 005)	21 649	-	(11 483)	62 825	(14 488)

4. Наличие и движение запасов (код строки Баланса 1210)

	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано: фактическая себестоимость	списано: резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	36 398	(36 389)	-	9	-
	За 2024 г.	4 232	-	35 214	(39 446)	-	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	28 896	(28 887)	-	9	-
	За 2024 г.	3 779	-	26 207	(29 986)	-	-	-

Топливо	За 2025 г.	-	-	4 714	(4 714)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 361	(4 361)	-	-	-
Запасные части	За 2025 г.	-	-	2580	(2 580)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 266	(4 266)	-	-	-
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	За 2025 г.	-	-	205	(205)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	250	(250)	-	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	453	-	127	(581)	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

Общая сумма дебиторской задолженности, наконец, 2025 года – 24 822 тыс. руб.

Из них задолженность покупателей за отгруженные товары, оказанные услуги – 18 398 тыс. руб., авансы выданные – 6 490 тыс.руб., просроченная задолженности свыше 90 дней отсутствует.

6. Кредиторская задолженность

Общая сумма кредиторской задолженности, наконец, 2025 года – 31 682 тыс. руб.

Основную часть составляет задолженность перед поставщиками – 29 173 тыс. руб., задолженность по налогам и страховым взносам – 2 148 тыс. руб., авансы полученные – 361 тыс. руб., просроченная задолженности свыше 90 дней отсутствует.

7. Другие долгосрочные обязательства (договора лизинга)

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		
Расчеты по аренде (лизинговые договора)	За 2025 г.	40 987	-	-	(20 434)	-	-	20 553
	За 2024 г.	32 330	17 851	-	(9 194)	-	-	40 987

8. Долгосрочные заемные средства

Организация имеет долгосрочные заемные обязательства 01.01.2025 на общую сумму 8 393 тыс. рублей, погашено в течение года 946 тыс. руб., на 31.12.2025 сумма 7 447 тыс. руб.

9. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	36 398
Затраты на оплату труда	3 986
Отчисления на социальные нужды	1 174
Амортизация	20 399
Расходы на услуги производственного характера	23 602
Итого по элементам	85 558

Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	85 558

10. Финансовый результат

Итоговый результат деятельности организации за 2025 г. прибыль – 861 тыс. руб.,

11. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не было.

Директор О.П. Чернова