



ЕГМК

142113, Московская область, городской округ Подольск, деревня Большое Толбино,
территория промышленного парка Большое Толбино, дом. 1, строение 3, офис 25

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей (код ОКВЭД 25.11)

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

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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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, вноса 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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

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. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

2.11. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Расшифровка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Строка 1150 "Материальные внеоборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."	Сумма в руб.
Основные средства	65 499 351,96
Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	(6505377,35)
Амортизация арендованного имущества	(7793836,49)

Строка 1170 "Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."	Сумма в руб.
Отложенные налоговые активы	6 732 199,51

Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 декабря 2025 г."	Сумма в руб.
Материалы	16 911 008,06
Готовая продукция	2 384 951,09
Товары на складах	158 680,00

Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря 2025 г."	Сумма в руб.
Расчетные счета	502 669,37

Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."	Сумма в руб.
Специальные счета в банках	3 200 000,00
Расходы будущих периодов	419 429,86
НДС по приобретенным услугам	207 922,13
Единый налоговый счет	376 163,11

Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	16,61
Расчеты с покупателями и заказчиками:	Сумма в руб.
ГК ДИАТ ООО	6 418 181,18
ИНСТРАКТ ООО	716 725,52
РОД МАСТЕР ООО	458 800,00
МСК ГРУПП ООО	245 181,00
РУБИКОНСТРОЙ ООО	235 360,94
Прочие расчеты с покупателями и заказчиками	268 110,22
Итого расчеты с покупателями и заказчиками:	8 342 358,86
Расчеты с поставщиками и подрядчиками:	Сумма в руб.
МЕТАЛЛСЕРВИС-МОСКВА ООО	1 786 713,33
МАСТЕР МЕТАЛЛ НАО	1 782 388,00
ЦЕНТР ОБРАБОТКИ МЕТАЛЛА МОСТ-1 ООО	1 357 166,40
ВЕЛКОР ООО	1 130 723,00
ЛК АЛ ООО	878 232,70
АЛЬФАМОБИЛЬ ООО	775 565,03
Прочие поставщики и подрядчики	446 188,13
Итого расчеты с поставщиками и подрядчиками:	8 156 976,59
НДС по авансам и предоплата выданным	(1 009 498,47)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	2 159 950,00
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	14 032,53

Строка 1300 "Капитал", графа "На 31 декабря 2025 г."	Сумма в руб.
Уставный капитал	10 000,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	8 044 024,74

Строка 1450 "Другие долгосрочные обязательства", графа "На 31 декабря 2025 г."	Сумма в руб.
Долгосрочная часть обязательства по аренде (лизингу) - по данным счетов 76.07, 76.27, 76.37, 76. ВА	9 767 034,49
Отложенные налоговые обязательства	7 296 524,57

Строка 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2025 г."	Сумма в руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками:	Сумма в руб.
Москаленко Анастасия Олеговна	6 457 075,00
Фетисова Диана Алексеевна	4 151 006,90
ПАРТНЁР ООО	1 700 000,00
ПОРОШКОВАЯ ПОКРАСКА ООО	827 106,95
Прочие поставщики расчеты с поставщиками и подрядчиками	636 576,25
Итого расчеты с поставщиками и подрядчиками	13 771 765,10
Расчеты с покупателями и заказчиками	Сумма в руб.
КАПИТЕЛЬ ООО	18 713 803,05
СК ВИРА ООО	11 205 082,90
ОЛИМПСТРОЙ ООО АСК	5 627 294,91
РУССКИЕ ТЕХНОЛОГИИ И СТАНДАРТЫ ООО	3 060 324,75
ТЕХНОСТАЙЛ НАО	2 896 308,57
ПРОФФАСАДСТРОЙ ООО	416 066,49
Прочие покупатели и заказчики	563 154,29
Итого расчеты с покупателями и заказчиками	42 482 034,96
НДС по авансам и предоплатам	(7080339,19)
НДФЛ, исчисленный налоговым агентом	216 413,00
Налог на добавленную стоимость	5 412 890,21
Расчеты с бюджетом	338 890,00
Транспортный налог	300,00
Страховые взносы по единому тарифу	982 672,05

Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	38 683,58
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 402 304,81
Прочие расчеты с физическими лицами	7 000,00
Расчеты по исполнительным документам работников	9 999,90
Расчеты по аренде (лизинг)	26 823 833,64
Долгосрочная часть обязательства по аренде (лизингу) - по данным счетов 76.07, 76.27, 76.37, 76. ВА	(9767034,49)

Проценты к уплате (2130) - за 2025 г.	Сумма в руб.
Проценты к получению (уплате)	(1 146 000,00)

Прочие доходы - за 2025 г.	Сумма в руб.
Проценты к получению	1099148,37
Прочие доходы	3567850,14

Прочие расходы (2350) - за 2025 г.	Сумма в руб.
Расходы на услуги банков	(147824,96)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(90194,59)
Прочие косвенные расходы, не принимаемые в НУ	(484266,31)
Прочие косвенные расходы, учитываемые в НУ	(20571,43)
Прочие расходы	(100 584,37)

Налог на прибыль (доходы) организаций - за 2025 г.	Сумма в руб.
Текущий налог на прибыль организаций	(1224807)
Отложенный налог на прибыль организаций	(434757,21)

Генеральный Директор _____ Мальцев Михаил Яковлевич

30 марта 2026 г.

