

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в текстовой и табличной форме
АО «Железобетонные Конструкции и Детали»**

1. Сведения об организации

- 1.1. Акционерное общество «Железобетонные Конструкции и Детали» дата регистрации 06.04.1998г. Организации присвоен ОГРН 1027802750689.
- 1.2. Место нахождения Организации: 198095, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Нарвский округ, ул Маршала Говорова, Дом 37, Литера А, помещ. 19Н
- 1.3 Среднесписочная численность работников за 2025 год – 3 чел.
- 1.4 Уставной капитал организации составляет 8400-00, оплачен полностью. Участник 100 % – Зубов Н.А.
- 1.5. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.6. Общество применяет общий режим налогообложения.
- 1.7. Бухгалтерский учет осуществляется с использованием бухгалтерской программы 1С Предприятие 8.3.
- 1.8. Основной вид деятельности в 2025г.:
46.73.6 - Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями
- 1.9. Сведения о руководстве и главном бухгалтере
Генеральный директор Общества: Н.А. Зубов
Главный бухгалтер Общества: И.В. Борисова
- 1.10. Общество не подлежит обязательному аудиту, так как не попадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 30.12.08 «307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности:

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

3. Основа составления:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

4. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого и среднего 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 "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

5. Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета за отчетный год:

-Активы, удовлетворяющие критериям основных средств, но имеющие стоимость не более 100 000 руб., считаются несущественными. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

-Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам производится линейным способом;

-Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г.№1 с дополнениями и изменениями,

-К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев. Учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

-Управленческие расходы списываются в дебет счета 90;

-Показатели и информация в бухгалтерской отчетности раскрыты независимо от их суммового выражения.

-В бухгалтерском балансе сумма полученных авансов отражается за минусом НДС, исчисленного с аванса, а сумма НДС, учтенного на счете 76АВ, в балансе не отражается.

-В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности по строке(1230) отражается за минусом созданного резерва по сомнительным долгам (сч.63)

-Авансы, выданные с НДС, отражаются в бухгалтерском балансе с НДС, уплаченным в их составе.

-Нематериальные активы на 31 декабря 2025 года на балансе не числятся.

6. Инвентаризация:

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".

1.Основные средства

2.Банковские счета

3.Расчеты с контрагентами

4.Расходы будущих периодов

5.Забалансовые счета

В ходе инвентаризации на 31 декабря 2025 г. недостач и излишков не установлено.

7. Способ раскрытия информации о госпомощи

В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 10 185 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со значительным снижением спроса на продукцию.

По итогам 2025 года чистая прибыль Общества составила 20 639 тыс. руб.

9. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

10. Изменения в учетной политике

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2025 году обусловлены:

- вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: утвержден формат отчетности, подлежащий применению в Обществе, порядок раскрытия показателей бухгалтерской отчетности;

- первым применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»;

- изменением отдельных положений налогового законодательства в части НДФЛ, налога на прибыль.

11.

Информация о расхождениях в формах отчетности за 2025г.

Пояснение суммы расхождения выручки, отраженной в декларации по НДС и по форме «Отчет о финансовых результатах»

ОФР		Декларация по НДС	
строка	сумма	строка	сумма
2110	10 185	010	10 441
2320	5 191		
2340	32 522		
Итого	47 898		10 441
Разница:			37 457
Резерв по сомнительным долгам			27 513
Штрафы , пени, неустойки			4 938
Проценты к получению			5 191
Расходы связанные с реализацией прочего имущества уменьшающие строку 2340 ОФР			-185
Разница составляет			37 457

Пояснение суммы расхождения выручки, отраженной форме «Отчет о финансовых результатах» и Декларации по налогу на прибыль

ОФР		Декларация по налогу на прибыль	
строка	сумма	строка	сумма
2110	10 185	010	10 441
2320	5 191	020	14 034
2340	32 522		
Итого	47 898		24 475
Разница:			23 423
Резерв по сомнительным долгам			23 608
Расходы связанные с реализацией прочего имущества уменьшающие строку 2340 ОФР			-185
Разница составляет			23 423

Пояснение суммы расхождения выручке, отраженной в декларации по НДС и Декларации по налогу на прибыль

Декларация по налогу на прибыль		Декларация по НДС	
строка	сумма	строка	сумма
010	10 441	010	10 441
020	14 034		
Итого	24 475		10 441
Разница:			14 034
Резерв по сомнительным долгам			3 905
Штрафы , пени, неустойки			4 938
Проценты к получению			5 191
Разница составляет			14 034

12. Информация о событиях после отчетной даты и условных активах и обязательствах

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2025год ежегодное обязательное собрание акционеров не проводилось, решения о выплате дивидендов по результатам работы за 2025 год, о распределении прибыли на иные цели не принимались.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Главный бухгалтер

 Борисова И.В.