

О О О «С А К С Т»
Северо-западное Агентство Капитального Строительства

194044, г. Санкт-Петербург, ул. Менделеевская д.6, лит. А, пом.7-Н,
тел./факс (812)541-83-52, sakst@bk.ru
р/сч. 40702810900000031036 филиал «Центральный» Банка ВТБ(ПАО) г.Москва,
к/сч. 30101810145250000411, БИК 044525411, ИНН 7826736044 КПП 780401001

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

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 42.12 Строительство железных дорог и метро

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. 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 N 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 N 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 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.

(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 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.4.1. 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)

2.4.2. 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)

2.5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.6. 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
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- 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.

2.7. Учет запасов

2.7.1. 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)

2.7.2. 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)

2.7.3. 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)

2.8. Учет финансовых вложений

2.8.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

2.8.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.9. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.9.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.9.2. 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;

2.9.3. 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)

2.10. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует помещение по договору субаренды № М6-4 от 29.04.2022 без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п. 11 ФСБУ 25/2018).

2.11. Учет расходов и доходов

2.11.1. Прямые расходы, связанные непосредственно с обслуживанием основного производства, выполнением работ и оказанием услуг, отражаются на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90.02 "Себестоимость продаж".

2.11.2. Все административно-хозяйственные и управленческие расходы отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы". (Основание: ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

2.11.3. Доходы от обычных видов деятельности отражаются на счете 90 "Продажи".

(Основание: ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов)

3. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Исаков Сергей Геннадьевич	10 000	100	10 000	100
Итого:		10 000	100	10 000	100

4. Пояснения к строкам 1300 баланса «Капитал»

10.1. Пояснения к строке 1300 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса

- 1) В 2024 году произошли следующие изменения капитала:
 - увеличение капитала всего на сумму 1 288 тыс. руб., в т.ч. 1288 тыс. руб. – чистая прибыль;
 - уменьшение капитала на сумму 1 413 тыс. руб. в связи с выплатой дивидендов по результатам за 2023 год.В результате чего уменьшение нераспределенной прибыли по строке 1300 баланса за 2024г. произведено на 125 тыс. руб.
- 2) В 2025 году произошли следующие изменения капитала:
 - увеличение капитала всего на сумму 764 тыс. руб., в т.ч. 764 тыс. руб. – чистая прибыль
 - уменьшение капитала на сумму 724 тыс. руб. в связи с выплатой дивидендов по результатам за 2024 год.В результате чего увеличение нераспределенной прибыли по строке 1300 баланса за 2025 г. произведено на 40 тыс. руб.

5. Пояснения к строкам 1240 баланса «Дебиторская задолженность»

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица № 5.1.

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 усло- виям дого- вора	резерв по со- мнительным долгам	Поступило		списано			переклас- сифициро- вано	по усло- виям дого- вора	резерв по сомнитель- ным дол- гам
				в резуль- тате фактов хозяй- ственной жизни (по условиям договора)	про- центы, штрафы и иные начисле- ния	пога- шено	на рас- ходы	восста- новле- ние ре- зерва			
Краткосрочная деби- торская задолженность - всего	За 2025 г.	752		100	-	(173)	(66)	-	-	613	(25)
	За 2024 г.	709		210	-	(71)	(97)	-	-	752	-
в том числе:	За 2025 г.	119	-	43	-	(26)	(66)	-	-	70	(25)
Расчеты с поставщи- ками и подрядчи- ками	За 2024 г.	84	-	51	-	(16)	-	-	-	119	-
Расчеты с покупате- лями и заказчиками	За 2025 г.	616	-	42	-	(140)	-	-	-	518	-
	За 2024 г.	625	-	142	-	(54)	(97)	-	-	616	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	11	-	14	-	-	-	-	-	25	-
	За 2024 г.	-	-	11	-	-	-	-	-	11	-
Расчеты с подотчет- ными лицами	За 2025 г.	7	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
Итого	За 2025 г.	752	-	100	-	(173)	(66)	-	X	613	(25)
	За 2024 г.	709	-	210	-	(71)	(97)	-	X	752	-

6. Пояснения к строкам 1520 баланса «Обязательства»

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Таблица № 6.1.

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		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	584	333	-		-	-	917
	За 2024 г.	854	66	-	(337)	-	-	584

7. Выручка

7.1. Вся деятельность организации является продолжающейся.

7.2. Расшифровка доходов по обычным видам деятельности

Таблица № 7.1

№ п/п	Доходы по видам деятельности	2025 год	2024 год
1	Строительство железных дорог и метро	4 164	4 605

8. Расходы по обычным видам деятельности

8.1. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Таблица № 8.1.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	1 070	1 055
Затраты на оплату труда	938	618
Отчисления на социальные нужды	295	167
Амортизация	-	-
Прочие затраты	736	1 036
Итого по элементам	3 039	2 876
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 039	2 876

Директор ООО «Сакст» Исаков С.Г.
30.03.2026г.