

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТОПАЗ»

(ООО «ТОПАЗ»)

ИНН 5261130860 КПП 526101001 ОГРН 1215200035775

адрес: 603122, Нижегородская обл, г Нижний Новгород, ул Ванеева, д. 199, офис 36В

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 49.41

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 «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 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).

2.2. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.2.1. 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)

2.2.2. 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)

2.2.3. 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)

2.2.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.2.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.2.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.2.7. 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)

2.2.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.3. Учет нематериальных активов

2.3.1. 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)

2.4. Учет запасов

2.4.1. 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)

2.4.2. 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)

2.4.3. 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)

2.5. Учет финансовых вложений

2.5.1. 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)

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

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.6.2. 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.

2.6.3. 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)

2.7. Учет аренды

2.7.1. 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)

2.7.2. 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)

2.7.3. 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)

2.7.4 Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому:

- рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;
- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

(Основание: п. п. 13, 14 ФСБУ 25/2018)

2.8. Учет расходов и доходов

2.8.1. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

2.9. Бухгалтерская отчетность

2.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 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.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Основные средства

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	списано		амортизация	переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - транспортные средства - всего	за 2025г	18231	-13708		-51792	33170	-5399			38359	-26070
	за 2024г	7809	-3881		-4763	3420	-2356			18231	-13708

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

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 (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	209 044	(74 276)	-	(72 378)	22 997	(26 950)	-	-	-	64 745	(38 095)
	За 2024 г.	218 261	(45 744)	16 645	(10 677)	6 711	(46 134)	-	-	-	209 044	(74 276)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	39 789	139 291	176 445
в том числе:			
Транспортные средства	39 789	139 291	176 445
Неамортизируемые основные средства - всего	(850)	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Транспортные средства	(850)	-	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано		фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	изменения видов запасов	
Запасы - всего	За 2025 г.	13 623	60 761	(48 916)	Х	25 468
	За 2024 г.	-	67 497	(53 874)	Х	13 623
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	9 333	55 497	(48 916)	-	15 915
	За 2024 г.	-	63 207	(53 874)	-	9 333

Товары	За 2025 г.	4 290	5 263	-	-	9 553
	За 2024 г.	-	4 290	-	-	4 290

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	За 2025 г.	126 715	-	63 820	1 240	(37 569)	-	-	-	154 525	-
	За 2024 г.	108 771	-	65 516	12 600	(59 734)	-	-	-	126 715	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	20 330	-	4 311	-	(1 124)	-	-	-	23 517	-
	За 2024 г.	19 725	-	2 879	1 712	(3 401)	-	-	-	20 364	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	43 766	-	41 172	-	(17 984)	-	-	-	66 954	-
	За 2024 г.	49 518	-	37 898	-	(43 650)	-	-	-	43 766	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	51 837	-	15279	1 240	(9 372)	-	-	-	50 779	-
	За 2024 г.	28 670	-	22987	10 888	(17895)	-	-	-	51 837	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	621	-	1 878	-	(341)	-	-	-	2 157	-
	За 2024 г.	1 443	-	382	-	(1 238)	-	-	-	586	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	158	-	8	-	(1)	-	-	-	165	-
	За 2024 г.	22	-	137	-	(1)	-	-	-	158	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	9 661	-	1 106	-	-	-	-	-	10 766	-
	За 2024 г.	8 650	-	1 011	-	-	-	-	-	9 661	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	343	-	68	-	(223)	-	-	-	188	-
	За 2024 г.	743	-	223	-	(623)	-	-	-	343	-
Итого	За 2025 г.	126 715	-	63 820	1 240	(37 569)	-	-	X	154 525	-
	За 2024 г.	108 771	-	65 516	12 600	(59 734)	-	-	X	126 715	-

7. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в)					
			поступило		списано		переклассифицировано	
в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы					
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 307	-	-	(329)	-	-	2 978
	За 2024 г.	4 580	-	-	(1 273)	-	-	3 307
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	3 307	-	-	(329)	-	-	2 978
	За 2024 г.	4 580	-	-	(1 273)	-	-	3 307
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	206 807	49 799	-	(66 709)	(4 225)	-	184 632
	За 2024 г.	244 266	65 775	512	(101 611)	(2 176)	-	206 807
	в том числе:							
Расчеты с поставщиками и	За 2025 г.	109 483	46 889	-	(5 020)	(4 225)	-	147 127
	За 2024 г.	94 158	31 945	-	(14 444)	(2 176)	-	109 483
Расчеты с покупателями и	За 2025 г.	45	-	-	(15)	-	-	30
	За 2024 г.	3 024	45	-	(3 024)	-	-	45
Расчеты с прочими поставщиками	За 2025 г.	4 302	-	-	(1 286)	-	-	3 016
	За 2024 г.	7 548	(292)	512	(3 644)	-	-	4 302
Расчеты с разными дебиторами	За 2025 г.	273	1 639	-	(22)	-	-	849
	За 2024 г.	24	387	-	-	-	-	273
Расчеты по аренде	За 2025 г.	65 623	-	-	(52 781)	-	-	12 843
	За 2024 г.	135 301	10 616	-	(80 294)	-	-	65 623
Краткосрочные займы	За 2025 г.	26 548	-	-	(7 383)	-	-	19 164
	За 2024 г.	3 636	22 912	-	-	-	-	26 548
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	349	-	-	-	-	349
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	505	900	-	(101)	-	-	1200
	За 2024 г.	575	32	-	(206)	-	-	359
Расчеты с персоналом по	За 2025 г.	131	22	-	(101)	-	-	52
	За 2024 г.	-	131	-	-	-	-	131
Итого	За 2025 г.	210 114	49 799	-	(67 038)	(4 225)	X	187 610
	За 2024 г.	248 846	65 775	512	(102 884)	(2 176)	X	210 114

8. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	48 734	46 275
Затраты на оплату труда	2 932	4 059
Отчисления на социальные нужды	893	1 221
Амортизация	32 349	48 490
Прочие затраты	16 666	18 916
Итого по элементам	101 573	118 961
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 100 000 (Сто тысяч) руб., в том числе оплаченный - 100 000 (Сто тысяч) руб.

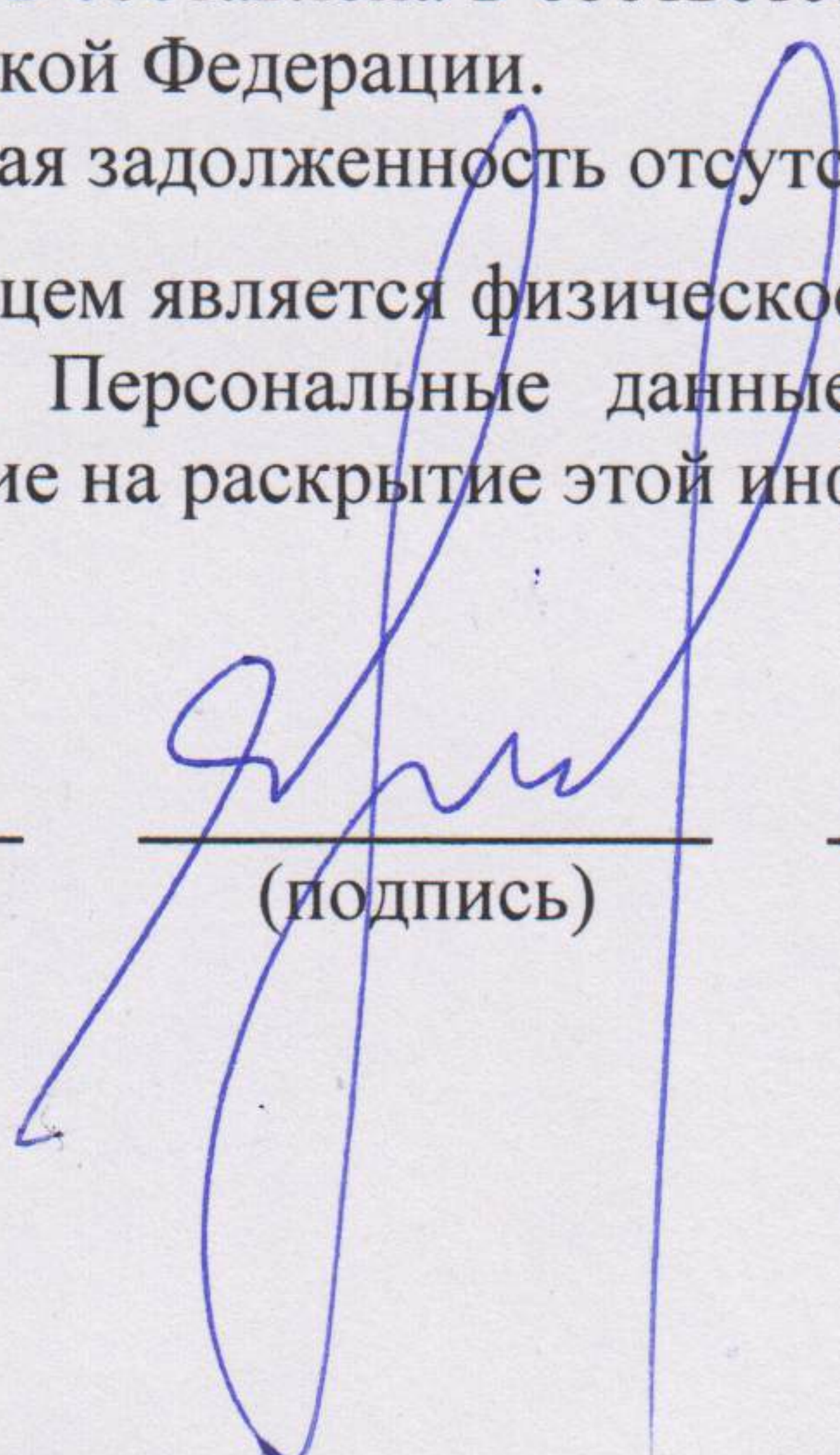
11. Иная информация

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

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

11.3. Бенефициарным владельцем является физическое лицо - (общее описание, например: гражданин Российской Федерации) . Персональные данные бенефициарного владельца не раскрываются, поскольку отсутствует согласие на раскрытие этой информации.

Генеральный директор
(наименование должности)
27 марта 2026 г.



(подпись)

Ерохин Станислав Андреевич
(расшифровка подписи)