ООО «Бастион»

Общество с ограниченной ответственностью

ИНН 6732072149, КПП 673201001, ОГРН 1146733006562,
214020, Смоленская обл, город Смоленск, Шевченко, д. 75

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД и численность сотрудников.

Основной вид деятельности, осуществляемый Обществом: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.
Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составляет 30 человек.

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 "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. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. 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)

2.2.2. 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)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. 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)

2.3.2. 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)

2.3.3. 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)

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

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

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

2.3.7. 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)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. 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)

2.5. Учет запасов

2.5.1. 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)

2.5.2. 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)

2.5.3. 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)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. 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)

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

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Бухгалтерская отчетность

2.7. 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.

3. Внеоборотные активы

3.1. Финансовые вложения

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано		переклассифицировано	первоначальна стоимость
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	26 359	15 105	0	0	0	41 46
	За 2024 г.	25 403	2 767	1 811	0	0	26 35

(выданные займы)							
Краткосрочные финансовые вложения - всего (выданные займы)	За 2025 г.	0	0	0	0	0	
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	
Итого	За 2025 г.	**26 359**	**15 105**	**0**	**0**	**0**	**41 46**
	За 2024 г.	**25 403**	**2 767**	**1 811**	**0**	**0**	**26 35**

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	**За 2025 г.**	**55 690**	**467 009**	**-372 233**	**X**	**150 466**
	За 2024 г.	**68 780**	**292 393**	**-305 483**	**X**	**55 690**
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	35 353	68 508	-725	-67 916	35 221
	За 2024 г.	6 011	126 470	-4 074	-93 054	35 353
Товары	За 2025 г.	16 200	11 965	0	0	28 165
	За 2024 г.	16 200	0	0	0	16 200
Незавершенное производство	За 2025 г.	4 137	386 535	-371 509	67 916	87 080
	За 2024 г.	46 570	165 922	-301 409	93 054	4 137

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская	**За 2025 г.**	**419 437**	**218 430**	**0**	**-143 199**	**0**	**494 669**

задолженность - всего	**За 2024 г.**	**264 270**	**256 020**	**0**	**-100 853**	**0**	**419 437**
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	14 867	720	0	-1 698	0	13 888
	За 2024 г.	14 632	1 754	0	-1 520	0	14 867
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	345 316	217 709	0	-136 501	0	426 524
	За 2024 г.	189 362	253 788	0	-97 833	0	345 316
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	58 822	0	0	-4 567	0	54 255
	За 2024 г.	58 777	45	0	0	0	58 822
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	430	0	0	-430	0	0
	За 2024 г.	0	430	0	0	0	430
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	0	0	0	0	0	0
	За 2024 г.	1 500	0	0	-1 500	0	0

Просроченной и не реальной ко взысканию задолженности по состоянию на 31.12.2025г. общество не имеет.

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств

(руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	**За 2025 г.**	**232 154**	**296 553**	**0**	**-183 931**	**0**	**344 776**
	За 2024 г.	**142 764**	**168 456**	**39**	**-79 093**	**-13**	**232 154**
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	176 298	286 515	0	-149 669	0	313 144
	За 2024 г.	117 003	136 042	39	-76 773	-13	176 298
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	39 164	0	0	-33 936	0	5 228
	За 2024 г.	7 628	31 536	0	0	0	39 164
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	14 547	0	0	0	0	14 547
	За 2024 г.	15 511	0	0	-964	0	14 547
	За 2025 г.	1 080	23	0	-97	0	1 006

Расчеты по налогам и сборам	За 2024 г.	1 925	0	0	-846	0	1 080
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	0	7 618	0	0	0	7 618
	За 2024 г.	0	0	0	0	0	0
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	674	1 741	0	0	0	2 416
	За 2024 г.	0	674	0	0	0	674
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	159	108	0	-3	0	264
	За 2024 г.	382	2	0	-224	0	159
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	213	493	0	-213	0	493
	За 2024 г.	196	188	0	-170	0	213
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	18	54	0	-13	0	59
	За 2024 г.	120	14	0	-116	0	18

Просроченных обязательств по состоянию на 31.12.2025г. общество не имеет.

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	67 916	93 054
Затраты на оплату труда	10 790	5 823
Отчисления на социальные нужды	3 025	1 701
Амортизация	0	0
Прочие затраты	378 951	163 859
Итого по элементам	460 682	264 437
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-82 943	42 433
Итого расходы по обычным видам деятельности	**377 739**	**306 870**

8. 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	Участник общества	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Амелина Ирина Викторовна	10000	100	10000	100

9. Иная информация

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

директор		Дубровский С.В.
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.

