

Пояснение
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
СПК «Вариант» за 2025 год

1. Общие сведения

СТРОИТЕЛЬНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КООПЕРАТИВ "ВАРИАНТ" (СПК "ВАРИАНТ").

Адрес регистрации (фактическое место нахождения) организации: 655250, республика Хакасия, Орджоникидзевский район, п. Копьево, ул. Мелиораторов, 13.

ИФНС 1900

ИНН 1908000053, КПП 190801001

ОГРН 1021900880088, дата присвоения ОГРН: 30.09.2002

Руководитель: Председатель СПК «Вариант» Громыко Денис Владимирович

тел. 89233931707, 89233931727, kopyovodenis@mail.ru

ОКВЭД: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

Применяемые налоговые режимы: Упрощенная система налогообложения (доходы минус расходы).

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 человека (микропредприятие).

Работа предприятия является сезонной в соответствии с основным ОКВЭД.

2. Учетная политика

Учетная политика организации утверждена приказом Председателя СПК «Вариант» № 17 от 24.12.2024.

Объект налогообложения: «доходы, уменьшенные на величину расходов». Ставка налога составляет 7,5% в соответствии с льготой, установленной действующим региональным законодательством (Закон Республики Хакасия от 06.11.2009 №123-ЗРХ «О налоговой ставке при применении УСН» с последующими изменениям).

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023.

Критерий существенности установлен в размере 5% от соответствующей статьи баланса.

Доходы и расходы: признаются методом начисления для целей бухгалтерского учета. Налоговый учет ведется отдельно кассовым методом в соответствии с главой 26.2 НК РФ (УСН 15%).

Лимит стоимости основных средств: установлен в размере 100 000 руб.

Активы стоимостью свыше 100 000 рублей, отвечающие критериям объекта ОС, принимаются к учету на счет 01 «Основные средства».

Объекты основных средств (стоимостью выше 100 000 руб.) принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение, сооружение или изготовление.

Способ начисления амортизации: Линейный способ.

Периодичность начисления: начисление амортизации производится один раз в год — по состоянию на 31 декабря отчетного года (как у микропредприятия), ежемесячное начисление не производится.

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью менее или равной 100 000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов (МПЗ).

При передаче в эксплуатацию (в производство) стоимость МПЗ единовременно списывается на расходы по средней себестоимости.

3. Расшифровка основных статей баланса

3.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

На начало года остаточная стоимость основных средств составляла 0 тыс. руб., на конец года – 242 тыс. руб. Увеличение связано с приобретением нового оборудования (бетономесительный ковш) в марте 2025 года стоимостью 323 тыс. руб. Амортизация начисляется линейным способом.

3.2. Запасы (строка 1210)

Общая сумма запасов на конец отчетного периода составила 2505 тыс. руб. (остаток на начало 2025 года составлял 1573 тыс. руб.). В состав материальных запасов входят строительные инструменты, инвентарь, оборудование (общей стоимостью 1893 тыс. руб.) а также остатки строительных материалов на складе (стоимостью 612 тыс. руб.) которые будут применены при дальнейшей производственной деятельности предприятия.

3.3. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Дебиторская задолженность на конец 2025 года составляет 280 тыс. руб. (в т.ч. расчеты с подотчетными лицами по выданным авансам на приобретение материальных запасов – 280 тыс. руб.). Задолженность от поставщиков и заказчиков отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.4. Денежные средства и эквиваленты (строка 1250)

По состоянию на 31.12.2025г общая сумма остатков денежных средств на счетах предприятия составила 2447 тыс. руб., в том числе:

- остаток на расчетных счетах в банках (Сбербанк, ТОЧКА банк, Россельхозбанк) составил 247 тыс. руб.
- остаток на депозите до востребования 2200 тыс. руб.

3.5. Уставный капитал (строка 1310)

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 года составляет 300 тыс. руб. В течение 2025 года размер уставного капитала и состав учредителей предприятия не менялся.

3.6. Нераспределенная прибыль (строка 1370)

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025года нераспределенная прибыль СПК «Вариант» составляет 2200 тыс. руб. Показатель сформирован из чистой прибыли, полученной по итогам 2025 года. В течение 2025 года операций по распределению прибыли не производилось.

3.7. Краткосрочные обязательства - заемные средства (строка 1510)

По состоянию на 31.12.2025г. сумма краткосрочных заемных обязательств предприятия составила 1700 тыс. руб., в том числе краткосрочные беспроцентные займы у

ИП Громыко С.С. на пополнение оборотных средств 1700 тыс. руб. по договору от 02.06.2025 со сроком возврата до 01.06.2026 года.

По состоянию на 31.12.2025 просроченная задолженность по займам отсутствует.

3.8. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность на конец 2025 года составляет 1274 тыс. руб., в том числе предстоящие платежи перед поставщиками за строительные материалы 527 тыс. руб., по заработной плате (за декабрь 2025г. со сроком оплаты в январе 2026 года) – 94,853 тыс. руб., по налогам и сборам от заработной платы 46,141 тыс. руб., по предстоящим платежам налога по УСН доходы минус расходы 410,552 тыс. руб. (оплачен 23.03.2026г.) Задолженность перед поставщиками является текущей в рамках деятельности предприятия.

4. Расшифровка доходов и расходов

4.1. Выручка (строка 2110) за 2025 год составила 28982 тыс. руб., что на 18,7% выше показателя 2024 года. Данный факт обусловлен увеличением объемов выполненных работ по заключенным договорам подряда в отчетном году. Структура выручки в разрезе видов деятельности соответствует основному ОКВЭД предприятия (41.20).

4.2. Себестоимость (строка 2120) составила 25081 тыс. руб., в том числе основные статьи затрат:

- амортизация основных средств за 2025 год -80,7 тыс. руб.;
- материальные запасы (оборудование, инструменты, инвентарь, строительные и отделочные материалы, ГСМ и т.п.) – 19396,3 тыс. руб.
- заработная плата кадровых рабочих - 1528 тыс. руб.
- налоговые отчисления – 1115 тыс. руб.
- прочее (оплата работ / услуг сторонних организаций, оплата выполненных работ по договорам подряда и т.д.) – 2961 тыс. руб.

Рост себестоимости (+20%) связан с увеличением фактических объемов работ, а также значительным инфляционным ростом цен на строительные материалы (цемент, металлопрокат, пиломатериалы и т.д.) в первом полугодии 2025 года. Доля материальных затрат в структуре себестоимости составила 77,3%.

4.3. Совокупный финансовый результат периода – прибыль, согласно данным бухгалтерского учета составила 3901 тыс. руб. (+11% к уровню 2024 года).

5. Пояснения к налоговым расчетам

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, за 2025 год исчислен по ставке 7,5% с разницы между доходами и расходами.

Доходы для целей налогообложения составили 28982 тыс. руб., расходы – 23508 тыс. руб. Налоговая база составила 5474 тыс. руб.

Исчисленный и оплаченный налог – 410,552 тыс. руб.

Председатель СПК «Вариант»

Громыко Д.В.