

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

1. Основные виды ОКВЭД

41.20 - Строительство жилых и нежилых зданий

43.29 - Производство прочих строительно-монтажных работ

2. Информация об учетной политике

2.1 Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не являясь эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, 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.(Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 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 № 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 № 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 № 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 № 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02)

2.2 Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н)

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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

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)

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)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода,

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

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

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

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)

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

2.4. Учет НМА

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

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

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)

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

Последующая оценка финансовых вложений

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

(Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02)

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

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

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

2.7 Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

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.

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)

2.8 Учет займов и кредитов

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

Учет процентов по векселям и облигациям

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

(Основание: абз. 2 п. 16 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

2.9 Учет аренды

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)

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)

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)

2.10 Учет расходов и доходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КнР "Договор страхования у страхователя")

2.11 Бухгалтерская отчетность

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. 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 и обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	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) - всего	За 2025 г.	136 195	(64 615)	25 255	(2 205)	1 955	(18 723)							159 245	(81 383)
	За 2024 г.	97 847	(37 653)	8 251	(767)	767	(13 781)							136 195	(64 615)
Здания	За 2025 г.	33 253	(5 748)	13 803			(2 460)							47 056	(8 208)
	За 2024 г.	30 525	(3 337)	2 728			(2 412)							33 253	(5 748)
Сооружения	За 2025 г.	304	(124)	620			(60)							924	(184)
	За 2024 г.	304	(65)				(60)							304	(124)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	4 594	(3 348)	459			(630)							5 053	(3 978)
	За 2024 г.	3 969	(2 731)	625			(617)							4 594	(3 348)
Офисное оборудование	За 2025 г.	472	(125)	1 632			(168)							2 104	(292)
	За 2024 г.	192	(62)	280			(62)							472	(125)
Транспортные средства	За 2025 г.	76 449	(43 216)	714	(2 205)	1 955	(12 863)							74 959	(54 125)
	За 2024 г.	41 722	(21 229)	3 863			(8 040)							76 449	(43 216)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	8 996	(8 011)	266			(551)							9 262	(8 563)
	За 2024 г.	8 865	(7 263)	131			(749)							8 996	(8 011)
Земельные участки	За 2025 г.	2 898	-	-			-							2 898	-
	За 2024 г.	2 898	-	-			-							2 898	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	9 228	(4 042)	7 762			(1 991)							16 990	(6 033)
	За 2024 г.	9 372	(2 967)	623	(767)	767	(1 842)							9 228	(4 042)

3.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация обесценение	пересценка		фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация	накопленные амортизация и обесценение	
				фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (пересеченная) стоимость	накопленная амортизация				
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	23 702	(1 650)	25 149	-	-	-	(4 639)	-	-	-	-	48 850	(6 289)
	За 2024 г.	30 864	(8 756)	23 702	-	-	-	(6 840)	-	-	-	-	23 702	(1 650)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	1 382	-	-	-	(230)	-	-	-	-	1 382	(230)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	23 702	(1 650)	23 767	-	-	-	(4 409)	-	-	-	-	47 468	(6 059)
	За 2024 г.	30 864	(8 756)	23 702	-	-	-	(6 840)	-	-	-	-	23 702	(1 650)

3.3 Амортизируемые и не амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	117 526	79 404	90 734	79 404	79 404	79 404
Амортизируемые основные средства - всего						
в том числе:						
Здания	38 847	27 188	27 505	27 188	27 188	27 188
Сооружения	740	239	179	239	239	239
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 227	1 238	1 246	1 238	1 238	1 238

Офисное оборудование		1 812	347	130
Транспортные средства		62 244	55 285	42 601
Производственный и хозяйственный инвентарь		699	985	1 602
Другие виды основных средств		10 958	5 186	6 405
Неамортизируемые основные средства - всего		2 898	2 898	2 898
в том числе:				
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы				
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются				
Земельные участки		2 898	2 898	2 898
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоценочной стоимости				

3.4 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты обесценение списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение		
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	(232)	(26 315)	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	(25 361)	-	-	-	
в том числе:									
Оборудование (объекты основных средств) 08	За 2025 г.	-	-	(232)	(1 167)	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	(1 659)	-	-	-	
	За 2025 г.	-	-	-	(23 767)	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	(23 702)	-	-	-	

	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Зачислено	Списано	Зачислено	Списано
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	1 382	(1 382)
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	5 935	26 000	7 847	(24 088)
	515	12 012	5 935	(6 591)

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	43 790	-	243 666	(240 681)	-	-	X	X	46 775	-
	За 2024 г.	52 213	-	266 345	(274 768)	-	-	X	X	43 790	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	22 193	-	69 578	(39 075)	-	-	(27 540)	-	25 155	-
	За 2024 г.	41 430	-	96 682	(10 454)	-	-	(105 465)	-	22 193	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	21 597	-	174 088	(201 606)	-	-	27 541	-	21 620	-
	За 2024 г.	10 783	-	169 663	(264 314)	-	-	105 465	-	21 597	-

5. Дебиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

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 условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва			переклассифицировано
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	35 708	-	25 405	-	(33 042)	-	-	-	28 072	-
	За 2024 г.	34 666	(13 863)	39 838	-	(38 746)	(50)	(13 863)	-	35 708	-
в том числе:	За 2025 г.	1 964	-	3 043	-	(2 225)	-	-	-	2 782	-
	За 2024 г.	6 339	-	1 972	-	(6 312)	(35)	-	-	1 964	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	27 944	-	7 051	-	(27 944)	-	-	-	7 051	-
	За 2024 г.	25 669	(13 863)	32 155	-	(29 880)	-	(13 863)	-	27 944	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 236	-	10 967	-	(1 635)	-	-	-	12 567	-
	За 2024 г.	-	-	3 236	-	-	-	-	-	3 236	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	126	-	-	-	-	-	126	-
	За 2024 г.	15	-	83	-	(83)	(15)	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	2 803	-	-	-	-	-	2 803	-
	За 2024 г.	1 039	-	-	-	(1 039)	-	-	-	-	-

Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	20 000			20 000		
	За 2024 г.						
	1 667						
Краткосрочные обязательства - всего	70 296	36 946			575	(1 667)	
	72 399	46 923			606	(32 381)	75 423
						(49 632)	70 296
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 087	7 241				(8 138)	7 190
	7 117	12 487				(11 517)	8 087
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 363	2 339				(1 363)	2 339
	25 765	1 363				(25 765)	1 363
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	651	(180)			575	(396)	649
	1 470	(215)			606	(1 210)	651
Расчеты по аренде	19 928	23 372				(8 896)	34 404
	6 484	19 928				(6 484)	19 928
Краткосрочные кредиты	6 242					(6 242)	
	6 444					(203)	6 242
Расчеты по налогам и сборам	3 012	879				(768)	3 123
	1 296	1 724				(8)	3 012
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	11 039					(6 533)	4 505
	15 456					(4 417)	11 039
Расчеты по ЕНС	10 121	1 342					11 462
		10 121					10 121
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 635	1 026				(17)	3 631
	2 399	264				(28)	2 635
Расчеты с персоналом по оплате труда	7 191	861					8 052
	5 967	1 224					7 191

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	29	68	(29)	68
	За 2024 г.		29		29
Итого	За 2025 г.	70 296	56 946	575 (32 381)	X 95 423
	За 2024 г.	74 066	46 923	606 (51 299)	X 70 296

7. Расходы по обычным видам деятельности

7.1 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	52 762	113 707
Затраты на оплату труда	154 166	127 803
Отчисления на социальные нужды	33 173	26 920
Амортизация	23 362	20 622
Прочие затраты	45 311	53 525
Итого по элементам	308 775	342 576
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(96)	(10 814)
Итого расходы по обычным видам деятельности	308 679	331 762

8. Капитал и расчеты с участниками

Уставной капитал Общества составляет 10 000 руб. и полностью оплачен.

Участниками Общества являются:

Ляпунов Константин Владимирович – 60%

Мурин Денис Валериевич – 40%

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 8 250 000 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера Уставного капитала.

9. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- Нематериальные активы;
- Финансовые вложения;
- Государственная помощь.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Директор _____

 /Ляпунов К.В.