
РОССИЯ, 461100, г. Чапаевск, ул. Ленина, д. 1
ОГРН 1186313024963; ИНН 6330081390 КПП 633001001
Тел: 8(937)-993-52-59
Email: sir.alex-polyakoff@yandex.ru

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

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД

Основной вид деятельности по ОКВЭД:

43.29 «Производство прочих строительно-монтажных работ»

Дата регистрации организации: 23.03.2018г.

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 № 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 СМП, применяет 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)

2.3. Учет основных средств

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается ОС, 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)

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

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

2.3.3. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. 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)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет запасов

2.4.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика. 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, которая 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 аренды

2.5.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. 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)

2.5.2. 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)

2.6. Уровень существенности

Уровень существенности для признания показателя подлежащим раскрытию установлен в размере 5% от валюты баланса на отчетную дату.

3. Основные средства

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс.руб.

Период	Всего ОС	Амортизируемые ОС	Неамортизируемые ОС	Накопленная амортизация
На 31.12.2025	30 267	24 873	5 394	4 536
На 31.12.2024	6 318	6 318	-	713

4. Дебиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 331	10 784
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19 273	1 983
Расчеты по налогам и сборам	504	138
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	879	419
Расчеты с факторинговыми компаниями	1 632	-
Итого:	32 619	13 324

5. Кредиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	55 707	68 137
Расчеты с покупателями и заказчиками	18 179	-
Расчеты по налогам и сборам	26	1 488
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	38	-
Сальдо по ЕНС	391	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	138	73
Расчеты по НДС	7 727	11 505
Расчеты с персоналом по оплате труда	180	99
Итого:	82 386	81 302

6. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	Сумма
Материальные затраты	90 536
Себестоимость услуг	26 936
Затраты на оплату труда	8 287
Страховые взносы	1 651
Амортизация	3 824
Расходы на услуги банка	407
Расходы на услуги факторинговой компании	463
Пени по налогам	12
Прочие затраты на услуги	11 061
Итого:	143 177

7. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества в размере 10 000 (десять тысяч) рублей полностью принадлежит единственному учредителю- Полякову Александру Александровичу.

8. Иная информация

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

8.2. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 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.