Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1	2	3	4	5
П/п	**Источник**	**Содержание**	**Раскрываемая информация**	**Данные**
1		**Данные об организации**		
1.1	ФСБУ4 /2023 п. 46 е)		Юридический адрес организации, дата регистрации	187342, Ленинградская область, м.р-н Кировский, г.п. Кировское, г. Кировск, ул. Победы, д. 24Б, общество зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 19.03.2024 год.
1.2	ФСБУ4 /2023 п. 46 а)		Основные виды деятельности	23.64 Производство сухих бетонных смесей
1.3			Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату	Списочная численность работающих на отчетную дату- 1 чел.
1.4			Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации	Исполнительный орган организации: Генеральный директор – Щеглов Евгений Владиславович
		Характер отчетности		
	ФСБУ4 /2023 п. 45		Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности	Бухгалтерская отчетность сформирована Организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности исходя из допущения непрерывности деятельности
3		**Учетная политика**		
3.1	ФСБУ 4/2023 п. 46 б)		Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.	Согласно приказу об учетной политике от 01.04.2024 №1: Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С: БизнесСтарт (1С: Предприятие) Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих однородных данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов. Под итогом однородных данных понимается суммовое значение показателя соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, включающей данный актив, обязательство, доход или расход. Объекты, отвечающие критериям отнесения активов к основным средствам и имеющие лимит стоимости от 100 тыс. руб., учитываются в составе основных средств. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002

				г. № 1. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Ежегодная переоценка основных средств не проводится. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, формируемой на базе фактических затрат, связанных с их приобретением или созданием. В бухгалтерском балансе запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи запасов. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на финансовый результат отчетного периода как уменьшение расходов, в состав которых ранее была отнесена сумма обесценения при создании (увеличении) резерва. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, списании запасов себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. К административно-управленческим расходам (АУР) относятся затраты для нужд управления Организацией в целом, непосредственно не связанные с производственным и торговым процессами. АУР учитываются обособленно на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Ежемесячно АУР относятся на финансовый результат отчетного периода. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по моменту отгрузки продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов). Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока действия актива. Оценочные обязательства (суммы резерва предстоящей оплаты отпусков работникам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по данным инвентаризации остатков заработанных и неиспользованных на отчетную дату отпусков с учетом сумм относящихся к ним страховых взносов. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета исходя из величины условного расхода (условного

				дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Постоянные и временные разницы отражаются по состоянию на конец отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев, год), при наличии прибыли и соответствующих объектов учета. Разницы квалифицируются как постоянные или временные исходя из соблюдения принципов рациональности учета и существенности соответствующих сумм. При этом суммы разниц являются существенными, если существенны соответствующие им суммы налоговых активов и обязательств. Решение о квалификации возникающих разниц как постоянных или временных в данном отчетном периоде принимается в момент принятия соответствующих разниц к учету. Списание разниц и формирование бухгалтерского налога на прибыль производится ежеквартально. В балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается развернуто. В отчете о движении денежных средств, в том числе, отражаются свернуто следующие денежные потоки: - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением комиссионного или агентского вознаграждения); - налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; - взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; - покупка и перепродажа финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата); - осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств; - расчеты по краткосрочным (до трех месяцев) кредитам и займам; - размещение денежных средств на депозитных вкладах на срок менее 3 месяцев;

				- платежи и поступления от покупки и продажи валютных средств; - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента; - возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками.
3.2	ПБУ 23/2011 пункт 23		Подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений	К денежным эквивалентам Организация относит: • открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты с правом пополнения и досрочного отзыва; • открытые в кредитных организациях депозиты со сроком менее трех месяцев; • финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе; • краткосрочные векселя со сроком погашения менее одного года.
3.3	ПБУ 23/2011 пункт 23		Подходы для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте	Оценка денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, в отчете о движении денежных средств осуществляется по курсу ЦБ на дату платежа или иному курсу, установленному в договоре.
3.4	ПБУ 23/2011 пункт 23		Подходы для свернутого представления денежных потоков	В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто косвенные налоги, в частности НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее.
4		**Финансовые вложения**		
	ПБУ 19/02, пункт 42	Наличие объектов, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	Стоимость финансовых вложений	Признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.
5		**Дебиторская задолженность**		
	ПБУ 4/99, пункт 27		Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности	

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>Общая дебиторская задолженность в т.ч.:</td><td>Сумма в тыс. руб.</td></tr>
<tr><td>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</td><td>1 814</td></tr>
<tr><td>Расчеты с покупателями и заказчиками</td><td>930</td></tr>
<tr><td>Расчеты по налогам и сборам</td><td>1</td></tr>
<tr><td>Расчеты с подотчетными лицами</td><td>-</td></tr>
<tr><td>Расчеты с персоналом по прочим операциям</td><td>-</td></tr>
<tr><td>Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами</td><td>4</td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Итого</td><td>2 748</td></tr>
</table>

По состоянию на 31.12.2025г. у общества отсутствует непогашенная дебиторская задолженность.
По состоянию на 31.12.2025 Организацией не создан резерв по сомнительным долгам из-за отсутствия оснований для его создания.</td></tr>
<tr><td>6</td><td></td><td>Капитал</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>ПБУ 4/99, пункт 27</td><td>Изменения в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.)</td><td>Информация об изменения в капитале</td><td>Информация представлена в «Отчете об изменении капитала»</td></tr>
<tr><td>7</td><td></td><td>Расходы по займам и кредитам</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>7.1</td><td>ПБУ 15/2008 пункт 17</td><td>Наличие выпущенных и проданных облигаций</td><td>Величина, виды, сроки погашения выпущенных и проданных облигаций</td><td>Общая сумма займов составляет 0 тыс. руб.</td></tr>
<tr><td>8</td><td></td><td>Кредиторская задолженность</td><td></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td>ПБУ 4/99, пункт 27</td><td></td><td>Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности</td><td>
<table>
<tr><td>Общая кредиторская задолженность в т.ч.:</td><td>Сумма в тыс. руб.</td></tr>
<tr><td>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</td><td>71</td></tr>
<tr><td>Расчеты с покупателями и заказчиками</td><td>3 825</td></tr>
<tr><td>Расчеты по налогам и сборам</td><td>36</td></tr>
<tr><td>Расчеты с подотчетными лицами</td><td>370</td></tr>
<tr><td>Расчеты с персоналом по прочим операциям</td><td>132</td></tr>
<tr><td>Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами</td><td></td></tr>
<tr><td>Расчеты по НДС не отраженные на ЕНС</td><td>162</td></tr>
<tr><td>Сальдо ЕНС</td><td>63</td></tr>
<tr><td>Расчеты по социальному страхованию</td><td>10</td></tr>
<tr><td>Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками</td><td>-</td></tr>
<tr><td>Расчеты по исполнительным документам работников</td><td>-</td></tr>
<tr><td>Итого</td><td>4 669</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>9</td><td></td><td>Доходы</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>9.1</td><td>ПБУ 9/99, пункт 17.а</td><td></td><td>Порядок признания выручки</td><td>Порядок определения выручки: выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. В отчете о финансовых результатах выручка отражена без НДС.</td></tr>
<tr><td>9.2</td><td>ПБУ 4/99, пункт 27
ПБУ 9/99, пункт 18.1</td><td></td><td>Состав выручки
Выручка, прочие доходы составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности</td><td></td></tr>
<tr><td>9.3</td><td>ПБУ 4/99, пункт 27
ПБУ 9/99, пункт 18.1</td><td></td><td>Состав прочих доходов</td><td>В составе прочих доходов (строка 2340 отчета о финансовых результатах) отражены следующие доходы, в тыс. руб.</td></tr>
<tr><td>10</td><td></td><td>Расходы</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>10.1</td><td>ПБУ 10/99, пункт 20</td><td></td><td>Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.</td><td>Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».</td></tr>
</table>

10.2	ПБУ 10/99, пункт2 2		Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат	В составе расходов по обычным видам деятельности отражены затраты на производство и продажу продукции.
10.4	ПБУ 4/99, пункт 27		Состав прочих расходов	В составе прочих расходов отражены следующие расходы, в тыс. руб.:
11		**Расчеты по налогу на прибыль**		
	ПБУ 18/2002, пункт 25	Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:	- применяемые налоговые ставки - условный расход (условный доход) по налогу на прибыль -постоянный налоговый расход (доход)	Применяемая налоговая ставка -25%.
12		**Информация о связанных сторонах**		
12.1	ПБУ 11/2008, пункты 10, 11	В отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами	Информация	Информация об операциях со связанными сторонами раскрыта в Приложении № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
12.1 12.2	ПБУ 11/2008, пункты 10, 11 ПБУ 11/2008, пункт 12	В отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами	- характер отношений (в соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008); - виды операций; - объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); - стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям; - условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов; - величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;	Информация об операциях со связанными сторонами раскрыта в Приложении № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

			- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.	
			Размеры вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:	
12.3			- краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала);	
12.4	ПБУ 11/2008, пункт 13	Юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо, или юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)	Характер отношений между этими лицами	Информация раскрыта в Приложении № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

12.5	Федеральный закон 115-ФЗ, ст. 6.1; ПБУ 11/2008, пункт 10; ПБУ 4/99, пункт 27	Информация о бенефициарных владельцах	Основание для признания бенефициарным владельцем	Бенефициарными владельцами являются Щеглов Евгений Владиславович (100% доли уставного капитала)
13		**События после отчетной даты, непрерывность деятельности.**		
	ПБУ 7/98, пункт 10; ПБУ 4/99, пункт 27		Информация о событиях после отчетной даты Непрерывность деятельности	События, оказавшие существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты после отчетной даты, не произошли. Незавершенных судебных дел или дел в производстве по состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет. По состоянию на 31.12.2024 Общество провело оценку текущей экономической ситуации, включая оценку специальной военной операции, оценку рисков. Нестабильность российского рубля по отношению к основным мировым валютам подвергает Общество рискам в случае дальнейшего ухудшения ситуации. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. По результатам деятельности за 2025 год Организацией получен чистая прибыль 49 тыс. руб. Получен положительный денежный поток от операционной деятельности в размере 992 тыс. руб. Планируется, что в 2026 году денежный поток от операционной деятельности будет положительным. С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Организации имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что

				допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

Дата: 31.03 2026 года

Руководитель _____ Щеглов Е.В.

Подпись

Приложение № 1 Связанные стороны
К Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

тыс. руб.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. – место нахождения, для Ф.Л. – гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Виды операций	Объем операций (сумма)	Незавершенные операции (сальдо расчетов на отчетную дату)/сумма созданного резерва по сомнительным долгам
1	Щеглов Евгений Владиславович	Генеральный директор Санкт-Петербург	участник Общества владеет - 100%; бенефициарный владелец	Выплата заработной платы	168	-