Акционерное общество "НОРДГРАД"
(АО " НОРДГРАД")
ИНН: 7813427641, КПП: 781301001, ОГРН: 1089847395791,
Юридический адрес: 197110, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Чкаловское, ул Барочная, д. 10, к. 1, литера А, помещ. 16-Н:29(ЧАСТЬ), офис 304

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «НОРДГРАД» за 2025 год

1. Краткое описание основных положений учетной политики

Основные средства, капитальные вложения

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 403-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденном Приказом Минфина РФ №34нот 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. По всем основным средствам амортизация начисляется линейным способом. Переоценка основных средств в организации не проводилась. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором произведены ремонтные работы.

Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г № 180н, материально-производственные запасы, списываемые в производство, оцениваются по средней стоимости.

Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат Организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и прочих возмещаемых налогов.

Для учета материально-производственных запасов счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

Доходы

Учет доходов производится на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 32н 06 мая 1999 года.

Доходом от обычных видов деятельности является выручка от выполнения работ и оказания услуг. Остальные доходы Организации являются прочими доходами.

Проценты за предоставленные в пользование денежных средств Организации начисляются за каждый истекший отчетный период.

Расходы

Управленческие расходы в полной сумме признаются в себестоимости оказываемых услуг, выполненных работ, полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Информация об общехозяйственных расходах формируется в разрезе статей и элементов затрат. Общехозяйственные расходы подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Суммы начисленных налога на имущество и транспортного налога Организация

учитывает в составе расходов по обычным видам деятельности.

Учет займов, кредитов и затрат на их обслуживание

В соответствии с ПБУ 15/08 «Учет по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 107н, аналитический учет задолженности по займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

В соответствии с п. 73 Положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации по полученным займам и кредитам краткосрочная задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Организация производит в соответствии с установленным в договоре займа или кредитном договоре.

Валютные счета отсутствуют.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления бухгалтерской отчетности Организация относит к денежным эквивалентам высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в том числе открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты с коротким (до 5и банковских дней) сроком размещения.

Резервы и оценочные обязательства

В резерв по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения полностью или частично.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденный Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г № 167н.

Организация не создает резерв на оплату отпусков.

Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в составе номинальной стоимости вкладов акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Организации.

Резервный фонд Организацией не формируется.

Бухгалтерская отчетность

Организация формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность, используя формы отчетности, утвержденные Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н (ред. от 07.11.2025) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

Состав бухгалтерской отчетности за 2025 год включает в себя:

1) Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 года;
2) Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
3) Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год:
   - отчет об изменениях капитала за 2025 год;
   - отчет о движении денежных средств за 2025 год;
   - пояснения к бухгалтерской отчетности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях проводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Организации или финансовых результатов ее деятельности. Существенность при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. При этом для определения уровня существенности количественных факторов применяется величина, превышающая 5% валюты баланса/общей суммы доходов организации за отчетный период.

Пояснения по отдельным фактам хозяйственной деятельности, строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	200 007	(125 502)	-	-	-	(33 749)	-	-	-	-	-	200 007	(159 251)
	За 2024 г.	231 823	(101 689)	364	(32 180)	15 294	(39 107)	-	-	-	-	-	200 007	(125 502)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	16 094	(14 959)	-	-	-	(361)	-	-	-	-	-	16 094	(15 320)
	За 2024 г.	16 094	(14 585)	-	-	-	(374)	-	-	-	-	-	16 094	(14 959)
Офисное оборудование	За 2025 г.	892	(459)	-	-	-	(293)	-	-	-	-	-	892	(752)
	За 2024 г.	528	(275)	364	-	-	(184)	-	-	-	-	-	892	(459)
Транспортные средства	За 2025 г.	178 760	(106 391)	-	-	-	(32 671)	-	-	-	-	-	178 760	(139 062)
	За 2024 г.	207 362	(80 043)	-	(28 602)	11 716	(38 064)	-	-	-	-	-	178 760	(106 391)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	3 927	(3 360)	-	-	-	(423)	-	-	-	-	-	3 927	(3 783)
	За 2024 г.	3 927	(2 875)	-	-	-	(485)	-	-	-	-	-	3 927	(3 360)
Другие виды	За 2025 г.	334	(334)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	334	(334)
	За 2024 г.	3 911	(3 911)	-	(3 578)	3 578	-	-	-	-	-	-	334	(334)

основных средств														
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	80 431	(22 901)	-	-	-	(15 823)	-	-	-	80 431	(38 724)
	За 2024 г.	183 142	(9 944)	-	(102 711)	21 402	(34 359)	-	-	-	80 431	(22 901)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	80 431	(22 901)	-	-	-	(15 823)	-	-	-	80 431	(38 724)
	За 2024 г.	183 142	(9 944)	-	(102 711)	21 402	(34 359)	-	-	-	80 431	(22 901)

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	82 463	131 291	303 223
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	773	1 134	1 508
Офисное оборудование	140	433	254
Транспортные средства	81 405	129 157	300 408
Производственный и хозяйственный инвентарь	145	567	1 053
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

2.4. Незавершенные капитальные вложения

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.	3 381	-	-	-	-	-	3 381	-
	За 2024 г.	3 381	-	364	-	-	(364)	3 381	-
в том числе: Основные средства	За 2025 г.	3 254	-	-	-	-	-	3 254	-
	За 2024 г.	3 254	-	364	-	-	(364)	3 254	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	127	-	-	-	-	-	127	-
	За 2024 г.	127	-	-	-	-	-	127	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Права пользования активом

Организация арендует (берет в лизинг) объекты основных средств, используемых при одном из основных видов деятельности Организации – оказание услуг путем предоставления специализированной техники с экипажем. Процентная ставка равна процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды (п.15 ФСБУ 25/2018). На момент образования обязательства процентная ставка при определении приведенной стоимости была принята равной 13%. Данные по ППА приведены в Таблицы 2.2. Наличие и движение прав пользования активами.

4. Расшифровка показателей, рассчитанных на основании ПБУ 18

Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2025 г составили 5590,00 тыс. руб. образовались в результате:

- разницы сумм начисленной амортизации по бухгалтерскому учету и налоговому учету;
- сумм признаваемого убытка от реализации основных средств;
- разницы между признанием в бухгалтерском учете суммы начисленной амортизации права пользования активом и признанием в налоговом учете сумм лизинговых платежей по договорам лизинга (финансовой аренды).

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2025 г составили 19759,00 тыс. руб.

5. *Запасы*

5.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За 2025 г.	116 515	-	196 772	(143 332)	-	-	X	169 955	-
	За 2024 г.	35 137	-	248 021	(166 643)	-	-	X	116 515	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	64 682	-	60 708	(382)	-	-	(70 609)	54 399	-
	За 2024 г.	35 137	-	62 633	(4 388)	-	-	(28 701)	64 682	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	51 833	-	136 064	(142 950)	-	-	70 609	115 556	-
	За 2024 г.	-	-	185 387	(162 255)	-	-	28 701	51 833	-

6. *Дебиторская задолженность*

6.1 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	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	87 366	-	7 639	14 271	(56 624)	(156)	-	-	52 496	-
	За 2024 г.	96 189	-	60 610	189	(69 622)	-	-	-	87 366	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	27 522	-	2 039	-	(22 056)	(156)	-	-	7 349	-
	За 2024 г.	26 216	-	13 744	-	(12 439)	-	-	-	27 522	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	57 300	-	6 058	-	(34 411)	-	-	-	28 947	-
	За 2024 г.	58 726	-	46 945	-	(48 370)	-	-	-	57 300	-

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7	-	(582)	582	-	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	7	-	(189)	189	-	-	-	-	7	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	13 688	-	-	-	-	13 688	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	153	-	5	-	(150)	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	55	-	104	-	(5)	-	-	-	153	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	591	-	-	-	(591)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 367	-	48	-	(6)	-	-	-	2 409	-
	За 2024 г.	2 381	-	6	-	(20)	-	-	-	2 367	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	293	-	-	-	(293)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	14	-	2	-	-	-	-	-	15	-
	За 2024 г.	14	-	-	-	-	-	-	-	14	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	3	-	70	-	(1)	-	-	-	72	-
	За 2024 г.	404	-	1	-	(401)	-	-	-	3	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7 473	-	-	-	(7 473)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	27	-	-	-	(27)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	87 366		7 639	14 271	(56 624)				52 496	
	За 2024 г.	96 189		60 610	189	(69 622)	(156)			87 366	

7. Обязательства

7.1 Наличие и движение обязательств (за исключение оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	15 455	17 737	-	(15 455)	-	-	17 737
	За 2024 г.	110 256	-	-	(94 801)	-	-	15 455
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	15 455	-	-	(15 455)	-	-	-
	За 2024 г.	110 256	-	-	(94 801)	-	-	15 455
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	17 737	-	-	-	-	17 737
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	249 937	10 817	19	(37 421)	(120)	-	223 232
	За 2024 г.	237 955	35 076	-	(22 367)	(727)	-	249 937
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	222 453	4 195	19	(17 553)	(120)	-	208 994
	За 2024 г.	230 154	15 083	-	(22 057	(727)	-	222 453
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	178	6 060	-	-	-	-	6 238
	За 2024 г.	43	135	-	-	-	-	178
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	15 123	(129)	-	(15 157)	-	-	95
	За 2024 г.	46	14 899	-	178	-	-	15 123
Расчеты по аренде	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	124	-	-	-	-	124
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	820	10	-	(210)	-	-	620
	За 2024 г.	1 906	154	-	(1 240)	-	-	820
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	9 764	-	-	(3 823)	-	-	5 942
	За 2024 г.	3 866	5 808	-	-	-	-	9 764
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.		265	-		-	-	265
	За 2024 г.	-		-	-	-	-	

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	602	2	-	(215)	-	-	389
	За 2024 г.	1 936	-	-	(1 335)	-	-	602
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	661	158	-	(453)	-	-	365
	За 2024 г.	-	661	-	-	-	-	661
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	336	115	-	(268)	-	-	183
	За 2024 г.	4	336	-	(4)	-	-	336
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	17	-	-	-	-	17
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	За 2025 г.	293 666	28 288	19	(65 429)	(120)		256 424
	За 2024 г	405 946	38 270		(149 823)	(727)		293 666

8. Себестоимость выполненных работ (оказанных услуг)

8.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	70 854	33 085
Затраты на оплату труда	26 215	55 684
Отчисления на социальные нужды	5 428	9 649
Амортизация	48 828	73 357
Прочие затраты	69 061	67 773
Итого по элементам	220 386	239 548
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(63 148)	(51 833)
Итого расходы по обычным видам деятельности	157 238	187 715

Главный бухгалтер Н.С. Быкадорова