ПОЯСНЕНИЯ

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

ООО «НСК»

Общие сведения.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью **«Назаровская Строительная Компания»** (**ООО «НСК»**) (далее – Организация) зарегистрировано 08.04.2013 регистрировано Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службой № 12 по Красноярскому краю (Свидетельство о государственной регистрации № 005558774), ОГРН 1132459000365, ИНН 2456002150, КПП 245601001. Адрес местонахождения: Красноярский край, Назаровский муниципальный округ, мкр. Березовая роща, вл.3, стр.4.

1.2. Уставный капитал Организации: 30 000 руб. Оплачен полностью.

- ✓ Уставной капитал ООО «НСК» - 10 000 руб.
- ✓ Уставной капитал ООО «ПРОМЖИЛСТРОЙ» - 20 000 руб.

1.3. Участник / Организации:

- Ященко Александр Владимирович — 100% доли в уставном капитале, занимает должность директора организации;

1.4. Орган управления обществом: директор – Ященко Александр Владимирович, действующая на основании Приказа № 01 от 08.04.2013 года.

1.5. Основной вид деятельности организации: «Строительство жилых и нежилых зданий» – ОКВЭД 41.20.

1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 2 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила 2 человек

1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Основные положения учетной политики.

1.9. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от 01.05.2013 года № 03 (п. 8 ПБУ 1/2008).

1.10. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность формируется бухгалтером п.2 ст. 6 ФЗ о бухгалтерском учете, ст.313 НК РФ. Рабочий план счетов: Для бухгалтерского учета: формируется на основании типового плана счетов, утверждается в приложении к учетной политике в соответствии с п.3 ст.6 ФЗ о бухгалтерском учете. Книга учета доходов и расходов (КУДиР) ведется в электронном виде. Форма КУДиР для УСН утверждена Приказом ФНС РФ от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@.

По окончании налогового периода КУДиР, который велся в электронной форме, выводится на бумажный носитель, прошнуровывается и пронумеровывается. На последней странице пронумерованной и прошнурованной КУДиР указывается количество содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью руководителя и скрепляется печатью организации (п. 4 Порядка заполнения книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утв. Приказом Минфина РФ 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@).

1.11.Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

1.12.Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости в соответствии с п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств, начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта (п. 33 ФСБУ 6/2020). Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя. Начисление амортизации не зависит от результатов деятельности организации в отчетном периоде (п. 29, 35 ФСБУ 6/2020) и начисляется ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца, начисляется (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020) . Переоценка основных средств не проводится п.15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.13.Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов при наличии ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

1.14.Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по фактической себестоимости (п. 38 ФСБУ 5/2019).

1.15.Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97«Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Относятся к их числу:

- права пользования компьютерными программами (на сумму фиксированного разового платежа) – списывается,
- расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами,
- пусковые и подготовительные работы,

- страхование по сезонному виду работ – списывается на срок действия страховки, равными долями каждый месяц,
- банковская гарантия – списывается пропорционально сроку гарантии, на который выдана и относится на тот объект, на который была выдана,
- страхование автогражданской ответственности – списывается по каждой единицы и на весь срок действия страховки.

В соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н), Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждено Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

1.16.Учет аренды в организации.

Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018. Организация применяет ФСБУ 25/2018 (п. 51 ФСБУ 25/2018).

1.17. Готовая продукция/Незавершенное производство.

Себестоимость готовой продукции при отгрузке рассчитывается (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Готовая продукция — это активы, созданные в ходе производства, которые соответствуют техническим и качественным характеристикам, заявленным в условиях договора или внутренних документов компании.

Фактическая себестоимость готовой продукции составляют:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие расходы (п. 23 ФСБУ 5/2019).

Согласно п.3 ФСБУ 5/2019 являются:

- сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- объекты незавершенного производства, в т.ч. продукция, не прошедшая всех стадий технологического процесса, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

Не признаются запасами (п.4 ФСБУ 5/2019):

- финансовые активы, включая предназначенные для продажи;
- материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки;
- материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.

Расшифровка по строке 1210 «Запасы» входит:

- сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия 69 тыс. руб,
- незавершенное производство (затраты, понесенные на выполнение работ до момента признания выручки от их продажи) 2 585 тыс. руб.

Основные показатели деятельности организации.

1.18.Пояснения по финансовому результату за 2025 год.

Выручка составила 21 479 тыс. руб., из них:

- по закупкам 44-ФЗ 11 792 тыс. руб,
- реализация не движимого имущества 9 687 тыс. руб.

Себестоимость составила 18 686 тыс. руб., из них:

- по закупкам 44-ФЗ 9 612 тыс. руб.,

- реализация не движимого имущества 9 074 тыс. руб.

Прочие доходы составляют 2 254 тыс. руб. сформированы от процентов по депозитным вкладам.

События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

директор
ООО «НСК» Ященко А.В.