

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭКОСТРОЙЮГ»

1. Общие положения

- 1.1 Основные виды экономической деятельности: 25.62 «Обработка металлических изделий механическая», 46.74.1 «Торговля оптовая скобяными изделиями».
- 1.2 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.
- 1.3 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «ЭКОСТРОЙЮГ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. Промежуточная бухгалтерская отчетность не формируется.

2. Учетная политика

- 2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
- не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
 - не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- 2.3 Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Учет заготовления материалов	Материально-производственные запасы принимаются к учету по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот в связи с применением упрощенных способов ведения учета запасов. Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы» пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 №64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от № ПЗ-3/2012
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н)

Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)

2.8 Критерии существенности

Критерий определения уровня существенности для отражения показателей в бухгалтерской отчетности устанавливается в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Качественно существенными показателями бухгалтерской отчетности являются данные по: капитальным вложениям в основные средства, авансам, выплаченным для приобретения внеоборотных активов, правам пользования активами.

3. Пояснения к основным разделам баланса

3.1. 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		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	2025 г.	2 095	-	-	-	-	-	-	-	2 095	-
	2024 г.	2 795	-	48	(748)	-	-	-	-	2 095	-
Сырье, материалы	2025 г.	2 095	-	-	-	-	-	-	-	2 095	-
	2024 г.	2 614	-	48	(567)	-	-	-	-	2 095	-
Товары	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	181	-	-	(181)	-	-	-	-	-	-

3.2. 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		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025г.	1 160	-	-	-	-	-	-	-	1 160	-
	За 2024г.	1 486	-	-	-	(326)	-	-	-	1 160	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025г.	209	-	-	-	-	-	-	-	209	-
	За 2024г.	209	-	-	-	-	-	-	-	209	-
Авансы выданные	За 2025г.	951	-	-	-	-	-	-	-	951	-
	За 2024г.	1 277	-	-	-	(326)	-	-	-	951	-
Прочая	За 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025г.	1 160	-	-	-	-	-	-	-	1 160	-
	За 2024г.	1 486	-	-	-	-	-	-	-	1 160	-

3.3. Движение капитала

Наименование показателя	Период	На начало года	Увеличение (уменьшение)	На конец периода
Уставный капитал	За 2025г.	10	-	10
	За 2024г.	10	-	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	За 2025г.	2 952	-	2 952
	За 2024г.	3 203	(251)	2 952
Итого	За 2025г.	2 962	-	2 962
	За 2024г.	3 213	(251)	2 962

3.4. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		выбыло		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2025г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2025г.	293	-	-	-	-	293	
	За 2024г.	1 090	20	-	(817)	-	293	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025г.	97	-	-	-	-	97	
	За 2024г.	97	-	-	-	-	97	
Авансы полученные	За 2025г.	157	-	-	-	-	157	
	За 2024г.	934	20	-	(797)	-	157	
Расчеты по налогам и взносам	За 2025г.	39	-	-	-	-	39	
	За 2024г.	59	-	-	(20)	-	39	
Займы	За 2025г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024г.	-	-	-	-	-	-	
Прочая	За 2025г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024г.	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025г.	293	-	-	-	-	293	
	За 2024г.	1 090	20	-	(817)	-	293	

4. Пояснения к доходам и расходам

4.1. Выручка

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Оптовая торговля	-	542
Производство	-	208
Итого	-	750

4.2. Расходы по обычной деятельности

Статья расходов	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Материальные затраты	-	953
Транспортные расходы	-	26
Амортизация	-	22
Итого	-	1 001

4.3. Налог на прибыль

В предшествующем периоде ставка налога на прибыль составляла 20%. Расход по налогу на прибыль отсутствует в связи с полученным убытком в размере 251 тыс. руб..



Директор

(наименование должности)


(подпись)

Котяев А.В.

(расшифровка подписи)

2026г.