

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Конкрит Кэнвас Раша»

Юридический адрес: 109012, г. Москва, ул. Никольская, д. 10, этаж 6, ком. 50

ИНН 9710011701 КПП 771001001

ОГРН 1167746458142

Государственная регистрация: 16.05.2016 г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

ООО «Конкрит Кэнвас Раша» является микропредприятием в соответствии с критериями Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" и не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 5 человек.

Выручка не превышает 120 млн. руб. в год, без учета НДС.

Единственный участник Марадуда Елена Юрьевна, гражданка РФ, с долей в уставном капитале 100%. В течение 2025 года изменений в составе учредителей не было.

Основной вид деятельности: 46.73 Торговля оптовая строительными материалами.

Основной вид товара: бетонное полотно в рулонной расфасовке.

Организация применяет основную систему налогообложения (ОСНО), является плательщиком НДС и налога на прибыль организаций.

Организация не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Не имеет в собственности земельных участков и иных объектов недвижимости.

Является арендатором нежилого помещения под офис.

Арбитраж отсутствует.

ООО «Конкрит Кэнвас Раша» руководствуется принципом непрерывности деятельности в соответствии с предписаниями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и предполагает, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), и положениями учетной политикой организации для субъектов малого предпринимательства.

- 2.2. Для составления бухгалтерской отчетности применяется ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организаций», утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н.
- 2.3. Показатели в бухгалтерской отчетности отражаются по группам статей с детализацией, также принимаемой для целей внутреннего контроля и учета в организации.
- 2.4. Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, предложенный специализированной программой 1С, и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.
- 2.5. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на Главного бухгалтера.
- 2.6. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С.
- 2.7. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой 1С.
- 2.8. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.
- 2.9. Для отправки первичных документов контрагентам и отчетности контролирующим органам используется система электронного документооборота (ЭДО).
- 2.10. Организация не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" как субъект малого предпринимательства.
- 2.11. Налоговый учет ведется одновременно с бухгалтерским учетом в регистрах, разработанных типовой версией программы 1С, а также в самостоятельно разработанных налоговых регистрах, утвержденных учетной политикой организации.
- 2.12. Показатели в налоговых регистрах отражаются свернуто по группам доходов и расходов, если они возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и их детализация не является существенной для определения налоговой базы.

3. Нематериальные активы

Организация не владеет НМА.

4. Основные средства

- 4.1. Учет ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

- 4.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
- 4.3. Амортизация ОС начисляется линейным методом.
- 4.4. Способ отражения расходов по амортизации ОС – передача в эксплуатацию.
- 4.5. Срок полезного использования объектов ОС определяется, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, а также морального износа, продиктованного конъюнктурой рынка для аналогичных однородных объектов ОС.
- 4.6. Структура ОС
- Машины и оборудование (кроме офисного):
Группа IV Машина нарезки бетонного полотна МНБП-1
 - Офисное оборудование:
Группа II Компьютеры, ноутбуки, процессоры, принтер, ксерокс, средства связи.
 - Производственный и хозяйственный инвентарь:
Группа I Выставочная модель 3D, вспомогательное оборудование для монтажа.
 - Другие виды основных средств:
Включены в состав расходов в соответствии с п. 3 ст. 346.16 НК РФ в 2017 году.
- 4.7. Переоценка первоначальной стоимости ОС, по которой они были приняты к бухгалтерскому учету, не производится.
- 4.8. Затраты на текущий и капитальный ремонт ОС включаются в расходы того отчетного периода, в котором они были произведены.
- В течение 2025 года капитальных вложений в ОС не осуществлялось. Существенных изменений в составе ОС не произошло.

5. Финансовые вложения

Организация не осуществляет операции с ценными бумагами, паями и акциями.

6. Запасы

- 6.1. Учет сырья и материалов (материально-производственных запасов) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.
- 6.2. Учет товаров для дальнейшей реализации ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.
- 6.3. Затраты на приобретение материалов (инвентарь и хозяйственные принадлежности, специальная оснастка, спецодежда) отражаются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости.

- 6.4. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.
- 6.5. Материальные запасы, учитываемые на счете 10, не подлежат реализации и инвентаризации, списываются на расходы единовременно по фактической стоимости каждой единицы при передаче их в эксплуатацию или ином выбытии.
- 6.6. Аналитический учет тематической печатной продукции (брошюр, буклетов и т.п.), ведется на счете 10 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Печатная продукция приобретает как раздаточный материал, не подлежит реализации и инвентаризации и списывается на расходы единовременно после полной передачи на сторону по фактической стоимости.
- 6.7. Тара и тарные материалы учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости. Учетные цены не применяются.
- 6.8. Затраты, связанные с приобретением товаров для дальнейшей реализации, включая транспортно-заготовительные расходы, учитываются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары на складах", без участия счетов 15 и 16. В себестоимость приобретенных товаров включаются:
- a) стоимость товаров в ценах поставщика согласно товаросопроводительным документам; стоимость товаров в иностранной валюте отражается в учете в рублях по курсу, действующему на дату их принятия к учету. Датой принятия к учету импортных товаров признается дата оформления ГТД;
 - b) таможенные пошлины, сборы и иные невозмещаемые налоги, уплачиваемые при ввозе товаров на территорию РФ;
 - c) расходы по транспортировке товара до границы РФ, доставке до места назначения (склада), включая расходы по страхованию и перемещению груза;
 - d) комиссионные и иные расходы, понесенные при оформлении таможенной документации;
 - e) иные обоснованные расходы, непосредственно связанные с приобретением товара.
- 6.9. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенного товара на дату оформления приходных документов, полученных от поставщика, подтверждающих передачу-приемку дополнительных услуг, связанных с приобретением товара.
- 6.10. Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости этих товаров, согласно товарно-сопроводительным документам.
- 6.11. В случае, если транспортно-заготовительные расходы нельзя отнести полностью на себестоимость приобретенных товаров или в случае затруднения пропорционального распределения этих затрат по объему или стоимости приобретенных товаров, эти расходы

учитываются в составе расходов на продажу на счете 44 и списываются на издержки обращения.

6.12. Товары при их реализации и ином выбытии списываются по методу ФИФО.

6.13. Аналитический учет на счете 41 «Товары на складе» ведется по наименованиям товара (номенклатуре) и по номерам таможенных деклараций (партий).

7. Дебиторская задолженность

7.1. Дебиторская задолженность на 31.12.2025 (строка 1230 Баланса) составляет **12 091 тыс. руб.**, из них:

7.1.1. Авансы Поставщикам за товары, работы, услуги — **1 023 тыс. руб.**

7.1.2. Задолженность Покупателей по оплате товара — **5 198 тыс. руб.**

7.1.3. Просроченная дебиторская задолженность — **1 875 тыс. руб.** Взыскание с ответчика ООО «ПОЛИМЕРСТРОЙ» ИНН 7801348219 КПП 780101001 по Исполнительному листу Дело № А40-68292/22-80-494 от 11.11.2022 г.

8. Кредиторская задолженность

8.1. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 (строка 1520 Баланса) составляет **158 906 тыс. руб.**, из них:

8.1.1. Задолженность по оплате поставщику Gleniviso Investments Ltd (КИПР) — **156 749 тыс. руб.** (£ 1484279,55 по курсу на 31.12.2025 г.)

Расчеты с контрагентом приостановлены в 2023 году связи с санкционной политикой ЕвроБанка в отношении РФ (Eurobank Cyprus Standard Settlement Instructions).

Срок исполнения обязательств по Контракту № 1-2016 от 06.06.2016 г. - «31» декабря 2025 г.
Валюта контракта — фунт стерлингов.

8.1.2. Задолженность с истекшем сроком давности — **0 тыс. руб.**

8.2. Сведения о расчетах с бюджетом.

Просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами на отчетную дату нет.

9. Обеспечение обязательств

На отчетную дату организация не имеет обязательств, обеспеченных залогом.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Основную долю коммерческих расходов организации составляют:

- оплата труда и социальные выплаты;

- арендная плата и коммунальные платежи;
- расходы на приобретение оборудования;
- расходы на подтверждение соответствия продукции требованиям тех.регламентов, положениям стандартов, декларирование соответствия;
- расходы на хранение и грузообработку товара (аренда склада);
- транспортно-экспедиторские услуги, доставка.

Основную долю прочих расходов организации составляют:

- курсовые разницы от переоценки активов и обязательств в иностранной валюте;
- расходы на услуги банков.

11. Государственная помощь

На отчетную дату организация не получала средств из государственного бюджета.

12. Резервы

Общество не создает резервов по сомнительным долгам, резервов отпусков, резервов будущих расходов и прочие резервы.

13. Уровень существенности

13.1. Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

13.2. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за текущий год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде.

14. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое положение организации, не произошло.

Генеральный директор
ООО «Конкрит Кэнвас Раша»

И.Я.Ямалиев

Исп. Главный бухгалтер
Жукова О.В. +7 495 937-77-80