

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Причал»

1.2. Юридический адрес: 603105, НИЖЕГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД НИЖНИЙ НОВГОРОД, Г НИЖНИЙ НОВГОРОД, УЛ БОРИСА ПАНИНА, Д. 5, К. 3, ПОМЕЩ. П4 КАБИНЕТ 14

1.3. Дата государственной регистрации: 22.03.2022

1.5. Численность сотрудников на 31.12.2025 = 2 человека

1.6. Уставный капитал составляет 25 000 руб.

Участниками являются:

РОГОЖИН КОНСТАНТИН ВЛАДИМИРОВИЧ с долей 66 процентов

ООО Маяк с долей 34 процента;

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности за 2025 год:

46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями

2. Информация об учетной политике

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на директора (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов - универсальный передаточный документ. При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с

включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Методические положения

1. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п.13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. А п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд,

используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

3. Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся

На 31.12.2025 отсутствуют

4. Нематериальные активы

Отсутствуют.

5. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	31.12.2025	—
Материально-производственные запасы	31.12.2025	—
Нематериальные активы	-	—
	...	...

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

6. Запасы

	Остаток на начало года	Поступило	Списано	Остаток на конец периода
2025	7 739	723 123,34	723 123,34	7 739
2024		1 621 864,68	1 614 125,68	7 739

7. Движение дебиторской задолженности (руб.)

	Остаток на начало года	Поступило	Погашено	Остаток на конец периода
2025				
В т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62.01)	93 817,40	16 040 423	7 824 848,30	8 309 392,10
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60.02)	6 389 164,45	2 492 822,54	4 148 915,37	4 733 071,62
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76ав)	1 658 375	1 071 818,34	1 085 376,17	1 644 817,17
Расчеты с учредителями (счет 75)	15 000,00			15 000,00
Итого	8 156 356,85	19 605 063,88	13 059 139,84	14 702 280,89
2024				
В т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62.01)		18 737 258,90	18 643 441,50	93 817,40
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60.02)		20 806 574,17	14 417 409,72	6 389 164,45
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76ав)		1 658 375,00		1 658 375
Расчеты с учредителями (счет 75)		15 000,000		15 000,00
Итого		41 217 208,07	33 060 851,22	8 156 356,85

8. Движение кредиторской задолженности (руб.)

	Остаток на начало года	Поступило	Погашено	Остаток на конец периода
2025				

В т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62.02)	9 950 250,00	9 602 259,00	9 579 762,00	9 927 753,00
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60.01)	11 309 703,31	11 295 152,59	12 583 756,55	12 598 307,27
Расчеты с персоналом (счет 70)	197 542,97	550 723,00	1 232 174,00	878 993,97
Расчеты с бюджетом (счет 69)	40 189,97	286 505,93	247 881,44	1 565,48
Расчеты с бюджетом (счет 68)	1 208 417,17	13 701 366,90	14 225 538,53	1 732 588,80
Расчёты с персоналом (счет 71)	8 062,14		2 000	10 062,14
Итого				
2024	22 714 165,56	35 436 007,42	37 871 112,52	25 149 270,66
В т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62.02)		9 543 381,40	19 493 631,40	9 950 250,00
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60.01)		19 315 181,05	30 624 884,36	11 309 703,31
Расчеты с персоналом (счет 70)		1 882 337,22	2 079 880,19	197 542,97
Расчеты с бюджетом (счет 69)		336 555,56	376 745,53	40 189,97
Расчеты с бюджетом (счет 68)		11 907 760,00	13 116 177,17	1 208 417,17
Расчеты с персоналом (счет 71)		77 302,62	85 364,76	8 062,14
Отложенные налоговые обязательства (счет 77)			3 757 101,51	3 757 101,51
Итого		43 115 566,18	69 700 509,92	26 584 943,74

Прочие обязательства:

Полученные займы на 31.12.2025 = 5 848 578 руб.

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025	За 2024
Материальные затраты	723 123,34	1 614 125,68
Затраты на оплату труда	1 232 174,00	2 084 880,19
Отчисления на социальные нужды	247 878,43	376 744,48
Амортизация	6 894 112,52	5 108 815,19
Прочие затраты	4 043 344,89	18 050 050,57
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	13 140 633,18	27 234 616,11

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 13 367 тыс. руб., что ниже показателя прошлого года, так как были затруднения с логистикой вывоза материала (речного песка) из-за плохого дорожного покрытия, закрытием дорог из-за погодных условий.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 04.03.2026г.

Руководитель

Подпись

ФИО