Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

ООО СК «Апрель»

1. Общие положения

1.1. Основной вид экономической деятельности - Строительство жилых и нежилых зданий.

1.2. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.3. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" *(наименование организации)* применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

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 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 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	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
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. N 180н)
Учет заготовления материалов	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»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	2.5 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.
	2.6 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)

3.Запасы

3.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	*Период*	*На начало года. Фактическая себестоимость*	*Изменения за период*		*На конец периода фактическая себестоимость*
			списано. фактическая себестоимость	*поступление. фактическая себестоимость*	
Запасы - всего	*за 2025 г.*	*3536*	*143756*	*147635*	*7415*
	за 2024 г.	*12692*	*156604*	*147448*	*3536*
В том числе:					
Сырье и материалы	*за 2025 г.*	1872	22784	27186	6274
Товары на складах	*за 2025 г.*	2	326	324	0
Основное производство	*за 2025 г.*	1534	120532	120120	1122
Расходы будущих периодов	*за 2025 г.*	128	114	5	19
Сырье и материалы	*за 2024 г*	6233	36533	32172	1872
Товары на складах	*за 2024 г*	343	1246	905	2
Основное производство	*за 2024 г*	6064	118729	114199	1534
Расходы будущих периодов	*за 2024 г*	52	96	172	128

4. Финансовые и другие оборотные активы

4.1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	*Период*	*На начало года*		*На конец периода*		
		по условиям договора	*резерв по сомнительным долгам*	*по условиям договора*	*НДС по авансам и предоплатам*	*резерв по сомнительным долгам*
Дебиторская задолженность - всего	*за 2025 г.*	*9276*	*-473*	*19539*	*-4*	*-357*
В том числе краткосрочная дебиторская задолженность:						
Расчеты по авансам выданным	*за 2025 г.*	6347		3391		
Расчеты с покупателями и заказчиками	*за 2025 г.*	1944		15439		
Единый налоговый счет	*за 2025 г.*	0		*2*		
Расчеты с подочетными лицами	*за 2025 г.*	0		*0*		
Платежи (взносы) по прочим видам страхования	*за 2025 г.*	55		*35*		
Расчеты по претензиям	*за 2025 г.*	28		*95*		
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	*за 2025 г.*	159				
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	*за 2025 г.*	*100*		*220*		
В том числе просроченная дебиторская задолженность:	*за 2025 г.*					
Расчеты по авансам выданным	*за 2025 г.*	*304*	*287*	*18*		*-18*
Расчеты с покупателями и заказчиками	*за 2025 г.*	*199*	*146*	*199*		*-199*
Расчеты по претензиям	*за 2025 г.*	*40*	*40*	*40*		*-40*
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	*за 2025 г.*	*100*		*100*		*-100*

4.2. НДС по приобретённым ценностям

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
НДС по приобретённым ценностям	за 2025 г.	21	5

4.3. Финансовые вложения

Наименование показателя	*Период*	*На начало года.*	*На конец периода*
Депозитные счета	*за 2025 г.*	*30000*	*18471*

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением 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		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	18896	15966		18896		15966
	за 2024 г.						
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	8636	5275		8636		5275
Расчеты по авансам выданным	за 2025 г.	2312	1078		2312		1078
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	7717	9319		7717		9319
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	166	221		166		221
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025 г.		6				6
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	за 2025 г.	65			65		
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.		67				67
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024 г.	34278	4348		29990		8636
Расчеты по авансам выданным	за 2024 г.	5390	1543		4621		2312
Расчеты по налогам и сборам	за 2024 г.	8544	7717		8544		7717
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2024 г.	136	166		136		166
Расчеты с подотчетными лицами	за 2024 г.	18			18		0
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	за 2024 г.		65				65
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2024 г.	92			92		0

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	121673	118729
Затраты на оплату труда	6744	5466
Отчисления на социальные нужды	1485	1121
Амортизация	0	0
Прочие затраты	3445	7485
Итого расходы по обычным видам деятельности	133347	132801

Директор ООО СК «Апрель» _____ Колодий А.О.