Общество с ограниченной ответственностью «Новый город»

СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ

Юридический адрес: 153013, г. Иваново, ул. Куконковых, д. 85 А, пом. 22А
Фактический адрес: 153013, г. Иваново, ул. Куконковых, д. 85 А, пом. 22А
ОГРН 1123702025798, ИНН 3702680426, КПП 370201001, р/сч 40702810017000002653 в Ивановском отделении №8639 ПАО Сбербанк г. Иваново БИК 042406608, к/с 30101810000000000608
тел. 8-(4932)-445-717, 8-(4932)-445-718

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности (сопутствующая информация) за 2025 год

г. Иваново "18"февраля 2026 г.

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Новый город», ОГРН 1123702025798, ИНН 3702680426, КПП 370201001

Юридический и почтовый адрес :153013, г. Иваново, ул. Куконковых, д. 85 А, пом. 22А

Основные виды деятельности организации: ОКВЭД 41.20-Строительство жилых и нежилых зданий.

Общество имеет обособленное подразделение: Металл Иваново, КПП 371145001, расположенное по адресу: Ивановская область, г.Кохма, ул. Котчетовой, д.2.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – ***Генеральный директор*** (с 04.07.2023 года по настоящее время) – Кузнецов Денис Юрьевич.

Основным участником) Общества является:ООО «Стимул» (100% доля в Уставном капитале),фирма учреждена и действует по законодательству РФ.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2024 и 2025 годы составила 41 и 36 человек соответственно.

2. Организация бухгалтерского учета и основные положения учётной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Общества организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы **1-С.**

2.1 Применимость допущения непрерывности деятельности Обществ

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2 План счетов бухгалтерского учета

Общество разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3 Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с « ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Минфина РФ от 13.01.2023 N 4н

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	30.12.2025	–
Материально-производственные запасы	26.12.2025	–
Денежные средства	31.12.2025	–
...	...	...

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

2.4 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте отсутствуют

2.5 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6 Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов

основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Общества экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивалась, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов

2.7 Учет нематериальных активов *отсутствует из-за отсутствия объекта учета*

2.8 Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Обществом, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость спецодежды, спецобуви и средств индивидуальной защиты со сроком эксплуатации более 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из их сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды и других средств индивидуальной защиты.

Спецодежда при сроке эксплуатации менее 12 месяцев списываются единовременно на счета учета затрат в момент их передачи (отпуска) сотрудникам Предприятия.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии фактическая себестоимость запасов определяется по стоимости каждой единицы, что соответствует методу оценки, применявшемуся в предыдущем году.

2.9 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

В составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.отражены остатки денежных средств, имеющиеся в кассе предприятия и на открытых счетах.

2.10 Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности;

прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.

Сумма выручки может быть определена.

Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

2.11 Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов, необходимых для арендных услуг;
заработна плата работников и взносы в фонды;
амортизация основны средств;
налоги и сборы;
расходы на услуги, связанные с ведением коммерческой деятельнсти.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Учитывая специфику ведения бизнесса (аренда) незавершенное производство отсуствует. Все расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

К прочим расходам относятся:

- банковская комиссия;
- пени в бюджет по налогам

2.12. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору)в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

по сомнительным долгам –начисляются;
под снижение стоимости материальных ценностей – не начисляются;
по прочим активам, включая финансовые вложения, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности – не начисляются.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:
сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей и финансовых вложений образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности не отражаются

2.14. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются: и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся:

- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов – в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- взносы на обязательное и добровольное страхование имущества и работников Общества – в течение срока страхования;
- расходы на приобретение программного обеспечения для вычислительной техники;
- прочие расходы.

Расходы, связанные с получением неисключительных прав на базы данных и программы для электронно-вычислительной техники, списываются в течение 5 лет, если иное не предусмотрено договором или локальным нормативным актом.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.15. Учет прочих внеоборотных активов

Прочих внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.16. Отложенный налог на прибыль

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применяется

3. Структура Баланса

Основные средства – 77093 тыс. руб. (17,75 % валюты Баланса);
Финансовые вложения - 248861 тыс. руб. (57,3% валюты Баланса);
Запасы - 518 тыс. руб. (0,12 % валюты Баланса);
Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям - 3619 тыс. руб. (0,83% валюты Баланса);
Дебиторская задолженность - 102900тыс. руб. (23,69% валюты Баланса);
Денежные средства и денежные эквиваленты – 458 тыс. руб. (0,11 % валюты Баланса);
Прочие оборотные активы-854 тыс.руб,(0,20% валюты Баланса)
Уставный капитал - 20тыс. руб. (0,005% валюты Баланса);
Нераспределённая прибыль (убыток) – 97192 тыс. руб. (22,379 % валюты Баланса);
Заёмные средства – 0 тыс. руб. (0 % валюты Баланса);
Прочие обязательства-4171 тыс. руб(0,96% валюты Баланса);
Кредиторская задолженность - 332920 тыс. руб. (76,656 % валюты Баланса).

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок не вносились.

4.1 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

5. Налог на прибыль

Сумма начисленного налога на прибыль в 2025г. составила 3360 тыс.руб, в 2024г-4657 тыс.руб

6. Налог на добавленную стоимость

Суммы начисленного НДС в 2025 году составила 17650тыс руб,в 2024г.-400962тыс руб

7. Прочие налоги и сборы

Сумма налога на доходы физических лиц в 2025 году составила 1315 тыс. руб. (в 2024 году – 1306 тыс. руб.).

8. Оценка стоимости чистых активов

Чистые активы Общества составляют - ***- 97212 тыс. руб.***

9. Связанные стороны

9.1. Основное общество и другие связанные стороны

Общество контролируется лицами, указанными в пункте 1 настоящих Пояснений.

Исходя из этого связанными сторонами являются: ООО «Стимул»

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчётности, в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», были выделены следующие связанные стороны:

Наименование связанной стороны	**Основание, в силу которого сторона признается связанной**	**Доля участия связанной стороны в УК Общества, %**	**Доля участия Общества в УК связанной стороны, %**
1. Основное хозяйственное общество :			
1.1.ООО «Стимул»	Решение учредителя	100	
2. Дочерние хозяйственные общества – отсутствуют			
2.1.			
2.2.			
3. Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества – отсутствуют			
3.1.			
3.2.			
4. Зависимые хозяйственные общества – отсутствуют			
4.1.			
4.2.			
5. Учасники совместной деятельности – отсутствуют			
5.1.			
5.2.			
6. Другие связанные стороны - отсутствуют			
6.1.			
6.2.			

9.2. Бенефициарные владельцы Общества

Конечный бенефициарный владелец (***физическое лицо***), которое владеет прямо или косвенно более 25% акиций в Обществе либо имеет возможность контролировать его действия – ***гражданин РФ Майоров Денис Владимировис, гражданин РФ Тараева Ольга Викторовна, гражданин РФ Русакова Алла Андреевна.***

9.3. Описание операций со связанными сторонами

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:
- приобретение и продажа товаров (работ, услуг);
- приобретение и продажа основные средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- передача в виде вклада в уставные капиталы (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

9.3.1. Виды и объёмы операций со связанными сторонами

ООО «Стимул владеет 100 процентами уставного капитала ООО «Новый город» ООО «Стимул»

получил от ООО «Новый город» займ в размере 235 000руб. по договору займа б/н от 31.03.2025г. ООО «ООО «Новый город» выплатил дивиденды в размере 12 885 000руб.

9.4. Вознаграждения основного управленческого персонала организации:

9.4.1. Краткосрочные вознаграждения

Кузнецов Денис Юрьевич, Генеральный директор, сумма вознаграждения:

- за 2024 год = 341 тыс. руб. , НДФЛ 44тыс.руб, страховые взносы 86 тыс. руб

- за 2025 год =301 тыс. руб., НДФЛ-39 тыс.руб, страховые взносы 90 тыс.руб

9.4.2. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

10. События после отчётной даты

В период между отчётной даты и датой формирования отчётности за 2025 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, значительных изменений активов не произошло.

10.1. Допущение непрерывность деятельности

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство обладает уверенностью, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

6. Заключительные положения

6.1. Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с ФСБУ 4/20 "Бухгалтерская отчетность организации", является информацией, сопутствующей годовой бухгалтерской отчетности, и не входит в ее состав.

Руководитель организации: _____ / Кузнецов Д.Ю.