

**Общество с ограниченной ответственностью
«ЖЕЛЕЗНОГОРСКИДРОМЕХ»**
**305029, г. Курск, ул. Хуторская, 16 Б, офис 3 факс: (4712)
50-04-72, почта: gidrogorsk@mail.ru**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
на 31 декабря 2025 г.**

**1. Основные виды экономической деятельности. Уставный капитал
Общества.**

1.1. Компания ООО «Железногорскгидромех» зарегистрирована 7 октября 2022 года по адресу 305029, Курская обл., г.о. город Курск, г. Курск, ул. Хуторская, д. 16Б, ОФИС 3.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ЖЕЛЕЗНОГОРСКИДРОМЕХ" присвоен ИНН 4632293140, КПП 463201001, ОГРН 1224600006850, ОКПО 48888704.

1.2. Размер уставного капитала составляет 12 000 руб., в том числе оплаченный - 12 000 (двенадцать тысяч) руб.

1.2.1. Учредители компании — Иванков Михаил Юрьевич, Беседин Николай Владимирович, ЗАО «ПП «Гидромехстрой». Директор: Беседин Николай Владимирович.

1.3. Основным видом деятельности компании Железногорскгидромех, ООО по ОКВЭД является: 08.12 Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина. В отчетном периоде Общество не осуществляло деятельность по основному виду ОКВЭД.

1.4. Общество имеет лицензию: Пользование недрами (№ КРС 018325 ТР от 02.10.2023). Лицензия действует до 02.10.2028 включительно.

2. Учетная политика. Неиспользуемые стандарты.

2.1. Организация является субъектом МСП, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

2.2. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая

бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

3. Исправление ошибок и изменение учетной политики.

3.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

3.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008) Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы.

4.1. Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

4.1.2. По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

4.2. По строке 1170 баланса отражается информация о НМА (данные по счетам 04, 05, 08.11).

4.2.1. Порядок учета НМА регулируется нормами ФСБУ 14/2022. Кроме того, по данной строке отражается информация (п. 11 ФСБУ 4/2023):

- о незавершенных капитальных вложениях в НМА (счет 08 в части учета затрат на приобретение (создание) НМА);
- авансах, предварительной оплате поставщикам и подрядчикам, связанных с приобретением (созданием) НМА (счета 60 и 76 в части указанных авансов и предоплат) (п. 16 ФСБУ 4/2023).

4.2.2. В составе НМА учитываются:

- объекты НМА, полученные в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее - НИОКР) (подп. "л" п. 5 ФСБУ 26/2020) (см. подразд. 2.9.1.1.7);
- права на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии) (подп. "н" п. 5 ФСБУ 26/2020, подп. "в" п. 6 ФСБУ 14/2022) (см. подразд. 2.9.1.1.1).

4.2.3. Информация по счету 08.11 «Нематериальные поисковые активы (НПА)» отражает затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и их разведку на определенном участке недр.

4.3. При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы.

4.3.1. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

4.3.2. По строке 1240 баланса используются данные:

- по счету 58 «Финансовые вложения»
- по счету 55 «Специальные счета в банках» (депозитный счет)
- по счету 97 «Расходы будущих периодов»
- по счету 60.02 «Расчёты по авансам выданным»
- по счету 76.09 «Прочие расчёты с разными дебиторами и кредиторами»

4.4. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

4.4.1. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

4.4.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

4.4.3. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

4.4.4. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

5. Учет основных средств и капитальных вложений в них.

5.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

5.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

5.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

5.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

5.5. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

5.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

5.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

5.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

6. Учет запасов.

6.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

6.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

6.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

7.1. По строке 1250 баланса приводится информация, отраженная на счете 51 "Расчетные счета".

8. Капитал. Нераспределенная прибыль.

8.1. По строке 1300 баланса отражается:

- сальдо по счету 80, которое соответствует размеру уставного капитала, зафиксированное в учредительных документах организации.
- сальдо по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

9. Долгосрочные обязательства. Заемные средства.

9.1. В составе долгосрочных обязательств отражаются обязательства, которые подлежат погашению в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты (п. 18 и 20 ФСБУ 4/2023).

9.2. По строке 1410 баланса отражается задолженность по полученным займам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) (счет 66) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев) (счет 67).

10. Кредиторская задолженность.

10.1. По строке 1520 баланса показываются суммарные данные обо всех суммах кредиторской задолженности со сроком погашения менее 12 месяцев.

10.2. Кредиторская задолженность возникла по налогам, сборам, взносам, отраженная на счетах 68 "Расчеты по налогам и сборам".

11. Учет расходов и доходов.

11.1. Выручка организации за отчетный период отсутствует.

Прочие доходы (внереализационные доходы) связаны с получением % банка от НСО, депозита.

11.2. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

11.2.1. Упрощенный порядок учета аренды (без признания ППА) не предполагает отражения в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде.

Арендатор не принимает объект аренды к себе на баланс (учитывает его за балансом).

Ежеквартально признает расход по арендным платежам в прибылях и убытках.

12. Инвентаризация.

12.1. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

13. Бухгалтерская отчетность.

13.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

13.2. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 1 к Учетной политике. (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

13.3. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией. (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

Директор: Н.В.Беседин