

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ За 2025 год

1. Общие сведения об организации

- **Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью “ККЗ”.
- **ИНН/ОКПО:** 0201008176 / 77833805.
- **Юридический адрес:** Респ. Башкортостан, р-н Абзелиловский, с. Красная Башкирия.
- **Руководитель:** Директор Николаев Александр Геннадьевич.
- **Обязательный аудит:** Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.
- **Основной вид деятельности (согласно данным учета):** Аренда
- Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются
- В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ККЗ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью

2. Основные положения учетной политики (в связи с изменениями законодательства)

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 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-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 предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	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
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	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 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	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)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

Пояснение 3.1. Материальные внеоборотные активы

- **В балансе (стр. 1150):** 12 516 тыс. руб.
- **Общие данные учета:** Первоначальная стоимость (счет 01) — 37 300 828,74 руб., накопленная амортизация (счет 02) — 24 785 427,13 руб., вложения во внеоборотные активы (счет 08) — 4 305 032,43 руб..

Детализация основных активов:

Объект ОС	Первоначальная стоимость (руб.)	Накопленная амортизация (руб.)
Здание кирпичного завода	13 256 992,91	12 151 912,52
Технологическая линия1	10 131 764,18	3 342 028,03
Технологическая линия2	3 152 592,90	3 152 592,90
Ангар бескаркасный цельнометаллический	1 138 742,52	702 224,64
Пресс СМ 10-85	2 693 482,69	2 178 961,91
Туннельная обжиговая печь	5 247 648,50	5 247 648,50

Комментарий: Показатель отражен по остаточной стоимости согласно ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020. Туннельная печь, Технологическая линия2 числятся на балансе, но уже полностью самортизирована.

Пояснение 3.2. Запасы

- **В балансе (стр. 1210):** 390 тыс. руб.

Детализация запасов (Счет 10):

Вид запасов	Сумма (руб.)
Сырье и материалы (цемент, металлопрокат, инвентарь и др.)	390 474,99

- **Комментарий:** Запасы оцениваются по фактической себестоимости по правилам ФСБУ 5/2019. В 2025 году материалы в производство не списывались (обороты по кредиту счета 10 равны нулю).

Пояснение 3.3. Финансовые и другие оборотные активы

- **В балансе (стр. 1240):** 1 763 тыс. руб.

Детализация активов:

Вид актива / Контрагент	Счет учета	Сумма (руб.)
Дебиторская задолженность (всего)	62.01	464 159,43
ЮУСК ООО	62.01	342 661,60
СУПРИМ ООО	62.01	114 497,83
ФРИДОМ ООО	62.01	7 000,00
Авансы выданные	60.02	39 680,80
Расходы будущих периодов	97	1 200 000,00

Вид актива / Контрагент	Счет учета	Сумма (руб.)
Единый налоговый счет	68.90	59 267,67

Пояснение 3.4. Капитал

- В балансе (стр. 1300): 67 тыс. руб.

Детализация капитала:

Статья капитала	Счет учета	Сумма (руб.)
Уставный капитал	80	10 000,00
Нераспределенная прибыль	84.01	57 117,03

Пояснение 3.5. Долгосрочные заемные средства

- В балансе (стр. 1410): 13 211 тыс. руб.

Детализация долгосрочных займов (Счет 67.03):

Кредитор	Сумма основного долга (руб.)
ЮУСК ООО	9 048 363,94
СУПРИМ ООО	4 162 465,27
Иванушкин Максим Владимирович	141 824,10
Итого	13 210 829,21

- Комментарий:** Организация имеет существенную кредитную нагрузку по долгосрочным договорам, преимущественно перед юридическими лицами-учредителями. Основная доля долгосрочных обязательств сформирована за счет внутреннего финансирования от учредителей — ООО "ЮУСК" и ООО "СУПРИМ". В настоящее время данное финансирование предоставляется на беспроцентной основе. Договор займа с ООО "ЮУСК" изначально предусматривал начисление процентов, однако впоследствии сторонами было заключено дополнительное соглашение о переводе займа в статус беспроцентного. В связи с этим дальнейшее начисление процентов было прекращено. Ранее начисленная, но не выплаченная сумма процентов зафиксирована в учете в размере 495 889,29 руб. и корректно отражена в составе краткосрочных обязательств (строка 1510 Баланса, счет 67.04).

Пояснение 3.6. Краткосрочные заемные средства

- В балансе (стр. 1510): 496 тыс. руб.

Детализация (Счет 67.04):

Показатель / Контрагент	Сумма (руб.)
Проценты по долгосрочным займам (ЮУСК ООО)	495 889,29

- Комментарий:** Сумма представляет собой начисленные, но еще не выплаченные проценты по долгу перед ООО "ЮУСК".

Пояснение 3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность

- В балансе (стр. 1520): 902 тыс. руб.

Детализация обязательств:

Вид задолженности / Контрагент	Счет учета	Сумма (руб.)
Долги перед поставщиками (всего)	60.01	772 496,85
Иванушкин Максим Владимирович	60.01	360 160,00
РН-ЭНЕРГО ООО	60.01	206 036,59
ЭНЕРГО-С ООО	60.01	21 000,00
ЮУСК ООО	60.01	87 706,81
ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ УФА ООО	60.01	73 040,67
Авансы полученные	62.02	12 509,53
Задолженность по налогам и сборам	68	43 390,02
— в т.ч. Налог на добавленную стоимость	68.02	93 890,69
— в т.ч. Налог на имущество	68.08	6 029,00
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	8 591,00

- **Комментарий:** Итоговое сальдо по счету 68 свернуто с учетом переплаты на ЕНС.

Пояснение 3.8. Финансовые результаты (Выручка и Себестоимость)

- В отчете (стр. 2110 и 2120): Выручка 4 006 тыс. руб., Себестоимость (2 794) тыс. руб.

Детализация доходов и расходов:

Статья	Счет учета	Сумма (руб.)
Выручка от продаж (Аренда)	90.01	4 006 018,86
Себестоимость продаж (Аренда)	90.02	2 793 598,39
Управленческие расходы	26 / 90.08	1 083 707,69

- **Комментарий:** Деятельность компании в 2025 году связана с арендой. Управленческие расходы (1 083 707,69 руб.) согласно ФСБУ 5/2019 были напрямую списаны на финансовый результат текущего периода (счет 90.08).

Пояснение 3.9. Прочие расходы

- В отчете (стр. 2350): (89) тыс. руб.

Детализация (Счет 91.02):

Статья прочих расходов	Сумма (руб.)
Арендная плата за земельный участок	79 160,04
Расходы на услуги банков	10 310,86
Итого	89 470,90

Директор Николаев А.Г.

16.03.2026