ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АГАТ" (ООО "АГАТ")

ОГРН 1215400022640 ИНН/КПП 5402067163/540601001

630099, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД НОВОСИБИРСК,

Г НОВОСИБИРСК, УЛ ВОЕННАЯ, Д. 2

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Организация ведет деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика, ОКВЭД 71.12.2.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

2.1. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02 и ПБУ 11/2008.

2.2. Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом

2.3. Учет запасов

Запасы списываются по ФИФО.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В бухгалтерском учете затраты, связанные со строительством объектов отражаются на счете 20 «Основное производство», оцениваются по фактической себестоимости, в

бухгалтерском балансе указанные затраты отражаются в разделе II «Оборотные активы» по строке 1210 «Запасы».

Объекты недвижимости, приобретенные и находящиеся в процессе создания для продажи в ходе деятельности застройщика в бухгалтерском учете отражаются на счете 10.01 «Сырье и материалы», в бухгалтерском балансе отражаются в разделе II «Оборотные активы» по строке 1210 «Запасы». (Основание: пп. «ж» п.3 ФСБУ 5/2019)

Затраты, связанные с содержанием застройщика, отражаются на счете 20 «Основное производство».

В состав затрат, связанных с содержанием застройщика, относятся:

- Аренда офиса;
- Заработная плата работников;
- Страховые взносы;
- Консультационные, юридические, аудиторские услуги;
- и другие расходы.

2.4. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства.

Проценты по займам и кредитам, полученных в целях реализации деятельности строительства, включаются в стоимость создаваемого объекта.

2.5. Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по форме, утвержденной учетной политикой с учетом рекомендаций ФСБУ 4/2023.

3. Расшифровка строки 1210 «Запасы»

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	162 748	-	88 428	(67)	-	-	X	X	251 109	-
	За 2024 г.	142 705	-	20 066	(23)	-	-	X	X	162 748	-
в том числе:											
Сырье и материалы, в т.ч. объекты	За 2025 г.	-	-	41 904	-	-	-	-	-	41 904	-
незавершенного строительства, земельные участки	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на строительство	За 2025 г.	162 748	-	46 524	(67)	-	-	-	-	209 205	-
	За 2024 г.	142 705	-	20 066	(23)	-	-	-	-	162 748	-

4. Расшифровка раздела IV «Долгосрочные обязательства»

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	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	106 008	49 854	-	-	-	105 656	261 518
	За 2024 г.	87 419	18 589	-	-	-	-	106 008
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	9 195	-	-	-	-	9 195
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	104 874	38 289	-	-	-	-	143 163
	За 2024 г.	87 366	17 508	-	-	-	-	104 874
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	1 134	2 370	-	-	-	-	3 504
	За 2024 г.	53	1 081	-	-	-	-	1 134
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	105 656	105 656
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	106 008	49 854	-	-	-	X	261 518
	За 2024 г.	87 419	18 589	-	-	-	X	106 008