



ПРОМЫШЛЕННЫЕ БЕТОННЫЕ ПОЛЫ С ТОППИНГОВЫМ ПОКРЫТИЕМ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АБАШСТРОЙ» (далее также ООО «АБАШСТРОЙ» или Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «АБАШСТРОЙ» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Общие сведения

Общество зарегистрировано 26.12.2024 г., Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1247700837450

У Общества отсутствуют филиалы, представительства и иные структурные подразделения.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 9717174857

Основной вид деятельности организации в 2025 году: Работы бетонные и железобетонные, код ОКВЭД 43.99.4;

Среднесписочная численность в 2025 году составляла 3 человека, общий фонд оплаты труда в 2025 году составил 2 760 тыс. руб., в том числе НДФЛ, страховые взносы 843 тыс. руб.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор с даты регистрации по настоящее время - Абашин Иван Николаевич.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и принадлежит физическому лицу Абашину Ивану Николаевичу, гражданину РФ, который является единоличным бенефициарным владельцем Общества с ограниченной ответственностью «АБАШСТРОЙ».

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется автоматизированным способом с применением компьютерной программы 1С 8.3 Предприятие. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Программное обеспечение, используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению строк в бухгалтерской отчетности при отсутствии числовых показателей.

Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество располагает всеми необходимыми финансовыми и техническими возможностями для продолжения бесперебойной работы и осуществления деятельности.

У Общества отсутствуют обстоятельства, препятствующие допущению непрерывности деятельности - намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Существенные события после отчетной даты

После отчетной даты до даты подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год в деятельности Общества существенных событий не произошло.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Общая информация о раскрытии положений учетной политики

Информация об учетной политике приводится в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» только в отношении показателей, приведенных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах (пп «б» п. 54 ФСБУ 4/2023)

2. Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибок и показателей определяется организация в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. Количественные критерии уровня существенности устанавливаются организацией в следующих размерах:

существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

3. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

4. Учет основных средств

Учёт основных средств ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н).

Активы, соответствующие определению основных средств, учитываются в качестве основных средств, если стоимость превышает 100000 руб. (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Амортизация начисляется линейный методом (п. 35, 36 ФСБУ 6/2020).

5. Учет материально-производственных запасов

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

Затраты по заготовке и доставке материалов до склада и объекта, учитываются в составе расходов на продажу (счет 44 "Расходы на продажу");

Расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

6. Учет реализации товаров (работ, услуг) иного имущества и прочих доходов

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка признается постепенно пропорционально выполненным этапам работ. Для расчета степени готовности используется метод оценки выполненных объемов работ: подтверждение заказчиком промежуточных актов сдачи-приемки работ - форма КС-2 как основной документ для приемки работ и форма КС-3 — справка о стоимости выполненных работ.

7. Учет расходов

Управленческие расходы отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», и по окончании отчетного периода полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

8. Учет расчетов

ООО «АБАШСТРОЙ» ведет учет расчетов в разрезе контрагентов.

ООО «АБАШСТРОЙ» ведет учет расчетов с поставщиками за материалы и услуги на счете 60 «Расчеты с поставщиками», с заказчиками на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Учет расчетов с прочими поставщиками и заказчиками ведется на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

9. Учет займов в состав расходов на продажу и кредитов и затрат по их обслуживанию

Организация учитывает полученные кредиты и займы на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Организация учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока, в составе долгосрочной задолженности.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н, затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам.
- курсовые и суммовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены (текущими расходами).

10. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

10.1. Материальные и другие внеоборотные активы

На 31.12.2025 г. по строке 1150 отражена остаточная стоимость основных средств на общую сумму 482 тыс. руб.

10.2. Запасы

По строке 1210 бухгалтерского баланса отражена стоимость запасов на 31.12.2025 г. и составляет стоимость материалов, отраженных по дебету счёта 10 «Материалы» 26 тыс. руб.

10.3. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1240 баланса на 31.12.2025 г. отражена дебиторская задолженность в размере 5 215 тыс. руб., в том числе:

- авансы, уплаченные поставщикам за минусом НДС 4108 тыс. руб.;
- положительный остаток на едином налоговом счёте 580 тыс. руб.;
- прочая дебиторская задолженность 527 тыс. руб.

10.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 баланса на 31.12.2025 г. отражается остаток денежных средств на расчетных рублевых счетах, учитываемых на счете 51 «Расчетные счета» в размере 1 493 тыс. руб.

10.5. Капитал

По строке 1310 баланса на 31.12.2025 г. отражен размер уставного капитала и нераспределенной прибыли в размере 24 тыс. руб.

Величина уставного капитала составляет 10 тыс. руб.

Величина нераспределенной прибыли составляет 14 тыс. руб.

10.6. Кредиторская задолженность

По строке 1520 баланса на 31.12.2025 г. кредиторская задолженность составляет 7 201 тыс. руб., в том числе:

- полученные авансы от покупателей за минусом НДС 5399 тыс. руб.;
- предстоящие платежи по налогам и страховым взносам 1625 тыс. руб.;
- прочая кредиторская задолженность 177 тыс. руб.

11. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

11.1. Выручка от реализации

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продаж по основному виду деятельности (Работы бетонные и железобетонные). Доходы отражены по строке 2110 «Отчета о финансовых результатах» за 2025 год и составляют 11 548 тыс. руб.

11.2. Себестоимость продаж

Себестоимость товаров (готовой продукции, работ, услуг) отражена по строке 2120 «Отчета о финансовых результатах» и составляет 11 872 тыс. руб., в том числе:

- заработная плата 2 760 тыс. руб.;
- материальные затраты 4 409 тыс. руб.;
- прочие затраты, связанные с выполнением работ 4 703 тыс. руб.

11.3. Прочие доходы

По строке 2340 отражены прочие доходы в размере 383 тыс. руб. и включают в себя:

- доход от реализации прочего имущества
- прочие внереализационные доходы

11.4. Прочие расходы

По строке 2350 Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражены прочие расходы в размере 41 тыс. руб., которые включают в себя:

- расходы на услуги банков
- расход от реализации прочего имущества
- прочие внереализационные расходы

11.5. Текущий налог на прибыль

По строке 2410 Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражен расход по налогу на прибыль в размере 5 тыс. руб. на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

11.6. Чистая прибыль (убыток)

Всего за 2025 год получена прибыль, которая составила 14 тыс. руб. (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

Информация о сделках со связанными сторонами

Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние (ПБУ 11/2008 п.4)

Связанной стороной является Единоличный исполнительный орган Общества с ограниченной ответственностью «АБАШСТРОЙ» Абашин Иван Николаевич – 100% в Уставном капитале.

Информация о сделках со связанными сторонами приведена в таблице:

Табл. 1 в рублях

Наименование компании полное и сокращенное, ИП,	ИНН	Характер правоотношений, позиция контрагента	Сумма сделок в 2025 году
---	-----	---	--------------------------

физлицо			
Абашин Иван Николаевич	971514901886	Единоличный исполнительный орган (доля в УК 100%), Генеральный директор	Фонд оплаты труда – 1 000 000 руб. 00 коп., в том числе НДФЛ, выплачена в 2025 году в полном объеме; Страховые взносы – 170 196 руб. 00 коп., уплачены в бюджет в 2025 году в полном объеме.
Индивидуальный предприниматель Абашин Иван Николаевич	971514901886	Индивидуальный предприниматель	Займы полученные погашены – 930 000 руб. 00 коп. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 года отсутствует.

Генеральный директор
ООО «АБАШСТРОЙ»

19 марта 2026 года



Абашин И.Н.