

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

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью ООО "АМБИПАУЭР" (далее – Общество) зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 05.04.2005, ИНН 7705654742, КПП 165501001, юридический адрес: 108811, Москва г, км Киевское Шоссе 22-Й (п Московский), двлд. 4, стр. 2, офис 812Г, бокс Г, этаж 8.

Правовое положение Общества, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников Общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности:

1. Уставный капитал организации: 30 000 (Тридцать тысяч) рублей, оплачен полностью.
2. Количество учредителей: 1 физическое лицо — Николаев Олег Юрьевич.
3. Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий ОКВЭД 41.2.
4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 14 человек.
5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
6. Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением Генерального директора Общества

2. Основные положения учетной политики

- 2.1 Учетная политика Общества утверждена приказом Генерального директора.
- 2.2 Депозиты со сроком размещения менее 3-х мес. относятся к денежным средствам, и в отчетности показаны в составе денежных средств и их эквивалентов.
- 2.3 Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.4 Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.5 Запасы

Запасы, приобретенные для управленческих нужд (канцелярские принадлежности, хозяйственные материалы и т.д.), учитываются на счете 10 "Материалы".

Фактическая себестоимость указанных запасов списывается в дебет счета 26 "Общехозяйственные расходы" (или 90.02 "Себестоимость продаж") по мере их отпуска в эксплуатацию (фактического использования) на основании первичных документов (требований-накладных, актов списания), такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.6 Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.7 Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.8 Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

2.9 Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

3. Основные показатели деятельности организации

В отчетном году выручка составила:

- по основному виду деятельности — 16 588,9 тыс. руб. ;
- по прочим видам деятельности — 0 тыс. руб.;
- прочие доходы — 14 067 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 156	35 956
Затраты на оплату труда	5 417	15 578
Отчисления на социальные нужды	1 192	3 079
Амортизация	8 829	9 879
Прочие затраты	13 134	20 133
Итого по элементам	32 729	84 624
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(4 668)	851
Итого расходы по обычным видам деятельности	28 061	85 475

4.3. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	10 819	(33)	-	-	(10 461)	-	(33)	(358)	-	-
	За 2024 г.	14 006	(207)	10 461	-	(13 648)	-	(207)	-	10 819	(33)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	10 819	(33)	-	-	(10 461)	-	(33)	(358)	-	-
	За 2024 г.	14 006	(207)	10 461	-	(13 648)	-	(207)	-	10 819	(33)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	12 468	-	20 442	-	(8 052)	(75)	(622)	358	25 142	-
	За 2024 г.	8 024	-	11 101	-	(6 449)	(208)	-	-	12 468	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 617	-	14 911	-	(7 293)	(75)	-	-	15 160	-
	За 2024 г.	6 424	-	7 066	-	(5 665)	(208)	-	-	7 617	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	692	-	7 242	-	(692)	-	(622)	358	7 600	-
	За 2024 г.	38	-	692	-	(38)	-	-	-	692	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	937	-	146	-	-	-	-	-	1 083	-
	За 2024 г.	41	-	903	-	(7)	-	-	-	937	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	31	-	-	-	-	-	-	-	31	-
	За 2024 г.	31	-	-	-	-	-	-	-	31	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 378	-	(2 374)	-	(2)	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	3	-	2 376	-	-	-	-	-	2 378	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	748	-	518	-	-	-	-	-	1 265	-
	За 2024 г.	1 433	-	-	-	(685)	-	-	-	748	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.									
	За 2024 г.									
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	65				(65)				
	За 2024 г.	54		65		(54)			65	
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.									
	За 2024 г.									
Итого	За 2025 г.	23 287	(33)	20 442		(18 513)	(75)	(655)	X	25 142
	За 2024 г.	22 030	(207)	21 562		(20 097)	(208)	(207)	X	23 287 (33)

4.4. Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	53 271	4 700		(3)		(325)	57 643
	За 2024 г.	51 126	2 271		(126)			53 271
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	271					(325)	(54)
	За 2024 г.	126	271		(126)			271
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	3			(3)			
	За 2024 г.	3						3
Долгосрочные займы	За 2025 г.	52 997	4 700					57 697
	За 2024 г.	50 997	2 000					52 997
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	38 123	42 191		(16 819)		325	63 821
	За 2024 г.	53 799	12 733	20	(28 318)	(111)		38 123
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 510	8 186		(1 675)			10 021
	За 2024 г.	13 747	3 323	20	(13 470)	(111)		3 510
	За 2025 г.	1 808	33 608		(758)		325	34 983

из них исключит ельные права	За 202 5 г.																			
	За 202 4 г.																			

4.6. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2025 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму отложенного налога на прибыль.

4.7. Стоимость чистых активов:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
АКТИВ				
Нематериальные активы	1110	15 156	17 074	20 380
Основные средства	1150	7 846	15 545	23 241
Отложенные налоговые активы	1180	2 810	3 776	3 698
Запасы	1210	123 313	104 612	98 952
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 950	925	1 892
Дебиторская задолженность	1230	25 142	23 254	21 822
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 128	3 823	4 825
Прочие оборотные активы	1260	18 995	182	288
Итого Активы	1600	199 340	169 190	175 098
ПАССИВ				
Заемные средства	1410	57 697	53 000	51 000
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 201	3 214	3 591
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	10 136	20 509
Заемные средства	1510	13 196	21 736	13 193
Кредиторская задолженность	1520	46 145	6 522	20 222
Обязательство по аренде	1520	4 425	-	-
Итого Пассивы	1500	124 665	94 608	108 516
Стоимость чистых активов	1700	74 675	74 582	66 582

5. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. события, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

6. Изменение вступительных остатков.

В 2025 году не производилось изменение величины вступительных остатков по выявленным существенным ошибкам предыдущих периодов.

7. Сведения о совместной деятельности

Обществом в 2025 году не велась совместная деятельность.

8. Информация о совершенных Обществом крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

9. Государственная помощь и безвозмездное получение

Государственную помощь за период 2025 г. Общество не получало.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

11. Информация о прекращаемой деятельности

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, значительные колебания курсов иностранной валюты.

Руководство Общества производит постоянный анализ возможного воздействия имеющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также принимает все необходимые меры, направленные на сохранение финансовой стабильности и рост финансовых результатов.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерение и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности Общества, следовательно, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

Николаев Олег Юрьевич