

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Аккуратус»

Основным видом деятельности является 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

ООО «Аккуратус» относится к субъектам малого предпринимательства. Бухгалтерская отчетность на основании пункта 52 стандарта ФСБУ 4/2023 и пункта 4 статьи 6 Закона № 402-ФЗ представлена в следующем составе: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Система налогообложения - УСН с объектом Доходы минус Расходы.

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с пунктом 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Аккуратус» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Учетная политика сформирована в соответствии со статьей 313 Налогового Кодекса РФ, статьей 8 Закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

2. Учетная политика

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».

2.3 Исправление ошибок в бухучете, выявленных после утверждения отчетности за год, в котором допущена ошибка, за счет прочих доходов и расходов с использованием счета «Прочих доходов и расходов» в текущем периоде. 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 N 63н. Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Учет основных средств Принятие к учету	Учет основных средств ведется упрощенным способом. 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. 3 ФСБУ 6/2020 "Основные средства". 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».

	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка материально-производственных запасов	Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 9, 32 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н). 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.
	2.6 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 РФ от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет доходов и расходов в БУ	Учет доходов и расходов в БУ осуществляется методом начисления.	ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н ст.346.17 НК РФ.
Учет доходов и расходов в НУ	Учет доходов и расходов в НУ осуществляется кассовым методом. Принят критерий существенности, равный 5% от валюты баланса.	
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).

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	128	0	0
в том числе: -Хоз.инвентарь	128	0	0
Неамортизируемые основные средства - всего	0	0	0
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	0	0	0
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	0	0	0
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	0	0	0

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

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. ²	2859	0	10425	(8882)	(0)	0	(0)	(0)	4402	0
	за _____ 2024 г. ³	1948	0	9029	(8118)	(0)	0	(0)	(0)	2859	0
в том числе: Товары	за _____ 2025 г. ²	2551	0	10425	(8584)	(0)	0	(0)	(0)	4392	0
	Материалы	308	0	0	(298)	(0)	0	(0)	(0)	10	0
в том числе: Товары	за _____ 2024 г. ³	1885	0	8784	(8118)	(0)	0	(0)	(0)	2551	
	Материалы	63	0	245	(0)	(0)	0	(0)	(0)	308	0

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего	0	0	0
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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		погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 2025 г. ²	0	0	0	0	(0)	(0)	(0)	(0)	0	0
	за _____ 2024 г. ³	0	0	0	0	(0)	(0)	(0)	(0)	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 2025 г. ²	272	0	238	0	(58)	(0)	(0)	(0)	452	0
	за _____ 2024 г. ³	14	0	258	0	(0)	(0)	(0)	(0)	272	0
В том числе: Авансы поставщикам Расчеты с покупателями в том числе: Расчеты с покупателями	за _____ 2025 г. ²	272	0	0	0	(58)	(0)	(0)	(0)	214	0
	за _____ 2024 г. ³	0	0	238	0	(0)	(0)	(0)	(0)	238	0
Итого	за _____ 2025 г. ²	14	0	258	0	(0)	(0)	(0)	(0)	272	0
	за _____ 2024 г. ³	272	0	238	0	(58)	(0)	(0)	(0)	452	0

8. Обязательства

8.1. 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. ²	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за _____ 2024 г. ³	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 2025 г. ²	101	271	0	(0)	(0)	0	372
	за _____ 2024 г. ³	9	92	0	(0)	(0)	0	101
в том числе: Расчеты с поставщиками Расчеты с покупателями Расчеты с пр.кредиторами	за _____ 2025 г. ²	12	16	0	(0)	(0)		28
		24	141	0	(0)	(0)		165
		65	114	0	(0)	(0)		179
в том числе: Расчеты с поставщиками Расчеты с покупателями Расчеты с пр.кредиторами	за _____ 2024 г. ³	9	3	0	(0)	(0)		12
		0	24	0	(0)	(0)		24
		0	65	0	(0)	(0)		65
Итого	за _____ 2025 г. ²	101	271	0	(0)	(0)	X	372
	за _____ 2024 г. ³	9	92	0	(0)	(0)	X	101

12. Иная информация

12.1 Организацией используются следующие отступления от общих правил бухгалтерского учета, предусмотренные нормативными актами для субъектов малого предпринимательства:

- * Не применять ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. приказом Минфина от 29.04.2008 № 48н (п.3 ПБУ 11),
- * Не применять ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утв. приказом Минфина от 08.11.2010 № 143н,
- * Не применять ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утв. приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н (п.3.1 ПБУ 16),
- * Не применять ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н.

Директор
(наименование должности) _____ К.М.Мурадымов
(подпись) (расшифровка подписи)

"23" марта 2026 г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.
