ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «ЮГ-СТРОЙ»

ИНН 6163233147

КПП 616301001

ОГРН 1246100017921

ОКВЭД 41.20

ОКОПФ 12300 Строительство жилых и нежилых зданий

ОКФС 16 Частная собственность

Юридический адрес 344022, Ростовская область, г.о. Город Ростов-На-Дону, г Ростов-На-Дону, ул Станиславского, здание 167/25, комната 2

Директор Ситяков Николай Владимирович

До 15.03.2026 Директор Дрига Андрей Сергеевич

Налогообложение УСН, доходы

ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с требованиями:

• Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

• Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 25.11.2022 № 176н

• Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)

Организация применяет право на формирование упрощенной бухгалтерской отчетности, предусмотренное подп. "а" п. 52 ФСБУ 4/2023, как субъект малого предпринимательства.

Отчетность представлена в составе:

• Бухгалтерский баланс

• Отчет о финансовых результатах

• Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Единица измерения: тысячи рублей

Отчетная дата: 31 декабря 2025 г

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 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

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

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

Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

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.

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.

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Показатели материальных внеоборотных активов и нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов равны 0. Аналогичный показатель был в 2024 году.

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы на 31.12.2025 составили 0 тыс. руб. , 31.12.2024 – 0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует. В 2024 году дебиторская задолженность составляла 607 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 г. составили 7 042 тыс. рублей, что в 11 раз больше аналогичного показателя 2024 года, что говорит об увеличении деятельности.

ВАЛЮТА БАЛАНСА

Валюта баланса на 31.12.2025 г. составила **7 042 тыс. руб.**, увеличилась на 6 392 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом, что свидетельствует увеличении хозяйственной деятельности организации.

КАПИТАЛ

Нераспределенная прибыль составила 350 тыс. руб., аналогичный показатель 2024 года - 0 тыс. руб. Данный показатель характеризует значительное увеличение финансовой составляющей организации.

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства составили 5 423 тыс. руб., что значительно превышает показатель 2024 года (2024 год – 650 тыс. руб.).

Краткосрочная кредиторская задолженность и другие долгосрочные обязательства на отчетную дату 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют.

Кредиторская задолженность составила 1 270 тыс. рублей.

Другие краткосрочные обязательства отсутствуют.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка на 31.12.2025 составила 30 423 тыс. руб., (31.12.2024 – 0 тыс. руб.).

Расходы по обычной деятельности на 31.12.2025 составили 28 378 тыс. руб., (31.12.2024 – 0 тыс. руб.).

Проценты к уплате, прочие доходы отсутствуют.

Прочие расходы на 31.12.2025 составили 33 тыс. руб., (31.12.2024 – 0 тыс. руб.).

Налог на прибыль составил 1 671 тыс. руб. (в т.ч. Налог при УСН 1 620 тыс. руб.)

Чистая прибыль на 31.12.2025 составила 350 тыс. руб.(31.12.2025 – 0 тыс. руб.)

Анализ отчета о финансовых результатах говорит о том, что в 2024 году организация не осуществляла никакой деятельности, приносящей доход, а только в 2025 году началась активная деятельность фирмы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерская отчетность ООО "ЮГ-СТРОЙ" за 2025 год составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и достоверно отражает финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты деятельности за 2025 год.

Директор ООО «ЮГ-СТРОЙ»

Ситяков Н.В.