

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчёту о финансовых
результатах за 2025 год
ООО «КАПСТРОЙ-М»**

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности: Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

2. Краткий обзор учетной политики

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Критерии существенности информации

Организация определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.3. Основные средства и права пользования активами

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

- оценка при признании – по первоначальной стоимости;
- амортизация – линейным способом;
- срок полезного использования (СПИ) определяется комиссией исходя из ожидаемого периода эксплуатации.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам внеоборотных активов в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Права пользования активами

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;
- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

2.4. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

2.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом резерва начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется в порядке, установленном для налогового учета

2.6. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных).

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

2.7. Оценочные обязательства

Общество не создает в бухгалтерском учете оценочных обязательства по оплате работникам неиспользованных дней отпуска.

2.8. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет общую систему налогообложения и применяет ПБУ 18/02. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.9. Учет доходов и расходов

Выручка от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по методу начисления, вне зависимости поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы:

- выручка от реализации строительно-монтажных работ.

Остальные доходы организации являются прочими доходами в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Расходы на продажу учитывают при определении финансового результата полностью в отчетном периоде.

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением операций, результат которых показан свернуто:

- курсовые разницы;
- реализация и ликвидация основных средств;
- начисление оценочных резервов;
- прочие внереализационные доходы/расходы.

12. Иная информация

ОГРН 1117746835271

Дата регистрации в ЕГРЮЛ: 20.10.2011

Уставный капитал: 20 тыс. руб., оплачен полностью.

Участники: Микаелян Левон Погосович (доля 100 %).

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор: Микаелян Левон Погосович.

Среднесписочная численность:

- за 2025 год – 11 человек;
- за 2024 год – 11 человек.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С: Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской отчетности.

б) информация, подлежащая раскрытию о показателях бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представлена в Пояснениях 4-10, которые являются неотъемлемой частью Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2025 год.

в) В связи с тем, что Приложения 3 «Нематериальные активы» и 11 «Государственная помощь» не актуальны для деятельности Общества, они не приложены к комплекту бухгалтерской отчетности.

12.1 Информация, по пояснению показателя «Основные средства» дополнительно раскрывается в табличных пояснениях 4.1- 4.6.

12.2. Информация, по пояснению показателя «Запасы» дополнительно раскрывается в табличных пояснениях 6.1- 6.2.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

12.3 Информация, по пояснению показателя «Дебиторская задолженность» дополнительно раскрывается в табличных пояснениях 7.1. -7.2.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 год составил тыс. руб.

12.4 Информация, по пояснению показателей «Прочие долгосрочные обязательства», «Заемные средства» и «Кредиторская задолженность» дополнительно раскрывается в табличных пояснениях 8.1 -8.2.

12.5. Информация, по пояснению показателя «Оценочные обязательства» дополнительно раскрывается в табличных пояснениях 8.3. В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию: Оценочные обязательства, признанные на 31.12.2025 г. носят краткосрочный характер.

12.6

Организация подтверждает, что в отчётном периоде операции со связанными сторонами не осуществлялись

12.7. Информация о вознаграждении управленческого персонала

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Заработная плата	660 089,34	396 000,00
Начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	160 185,40	81 254,10
Итого		

Выплаты носят краткосрочный характер. Выплат долгосрочного характера не было.

12.8. Информация о бенефициарном владельце

ФИО	ИНН	Гражданство	Участник, размер доли
Микаелян Левон Погосович	401400259314	РФ	100%

12.9. Информация о прекращаемой деятельности

ООО «КапстройМ» планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Н амерений и необходимости ликвидации нет. Обязательства будут погашаться в уст ановленном порядке (допущение непрерывности деятельности).
Специальная военная операция не оказывает влияния на способность Общества про должать деятельность.

Управление рисками Общества осуществляется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Основные риски, способные оказывать влияние на деятельность:

- Финансовый риск (риск изменения процентной ставки);
- Инфляционный риск (увеличение стоимости закупаемых запасных частей и оборудования);

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

12.10. События после отчётной даты

Существенных событий после отчётной даты, требующих раскрытия в отчётности, не было.

Дата составления: 24.03.2026.

Генеральный директор ООО «Капстрой-М»