

**Пояснительная записка  
к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

**I. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Композит» (далее «Общество») образовано в 2017 г. Организация производит строительные и монтажные работы жилых и нежилых зданий, ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 21 человек (31 декабря 2024 г. – 28 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 660094, г. Красноярск, ул. Транзитная, д.8, оф. 1-02

Обособленных подразделений у Общества не зарегистрировано.

Бенефициарными владельцами являются:

Фоминых Ксения Николаевна владеет долей прямо 100%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (директор) – Иванов Антон Игоревич.

Размер уставного капитала на 31.12.2024 составляет 30 000 руб.

Участники:

- Фоминых Ксения Николаевна;

**II. Учетная политика**

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

**1. Основы составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

**2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12

месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **3. Основные средства**

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости.

### **4. Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- Партия.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), учитываются по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая ТЗР), сформированной на счете 15.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

### **5. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

### **6. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

### **7. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

#### **8. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

#### **9. Признание доходов**

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

#### **10. Признание расходов**

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

#### **11. Основные положения учетной политики**

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

#### **Ключевые положения учетной политики по разделам учета.**

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
- осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

#### **Отчетность**

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

#### **Раскрытие существенных показателей**

В материальные активы входят основные средства за минусом амортизации. Основные средства состоят из зданий, транспортных средств, офисных оборудований за 2025г. 3906 тыс. руб, за 2024г-9009

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материалов и товаров за 2025г 74463 тыс. руб, за 2024-68261

Денежные средства и денежные эквиваленты показывают денежные средства, находящиеся на расчетных счетах и в кассе организации.

Дебиторская задолженность содержит:

расчеты с поставщиками и подрядчиками за 2025г- 14904; 2024г-23913

расчеты с покупателями и заказчиками за 2025- 3446; 2024г.-1992

расчеты с разными дебиторами и кредиторами за 2025г -11905; 2024г- 19845 и прочие расчеты по налогам и сборам, персоналу.

Долгосрочные заемные средства в размере 1437 за 2025г и 8946 за 2024г представляют из себя займы и кредиты, предоставленные сроком более 12 мес.

Краткосрочная кредиторская задолженность:

расчеты с поставщиками и подрядчиками за 2025г- 5545; 2024г-12555

расчеты с покупателями и заказчиками за 2025- 118152; 2024г.-120684

расчеты по аренде за 2025г -218; 2024г- 3894

и прочие расчеты по налогам и сборам, персоналу, с разными дебиторами и кредиторами, по социальному обеспечению.

Расходы по обычным видам деятельности:

Материальные затраты 2025г-6211; 2024г-56110

Затраты на оплату труда 2025г-27186; 2024г-40791

Отчисления на социальные нужды 2025г-8385;2024г-11966

Амортизация 2025г-2706;2024г-2885

Прочие затраты 2025г-40254;2024г -36808

Прочие расходы:

Реализация и ликвидация основных средств за 2025г-2901

Расходы на услуги банков в 2025г-423; 2024г-242

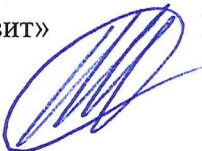
Прочие внереализационные расходы и доходы, штрафы за 2025-9469, за 2024- 1870

Государственную помощь Общество не получает, бюджетные кредиты отсутствуют.

#### **События после отчетной даты.**

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Композит», отсутствуют.

В 2025 году авария транспортного средства повлияла на прибыль организации.

Директор ООО «Композит»  Иванов А.И.

25 марта 2026