

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

ООО «ПЯТЫЙ ФАСАД»

Адрес: 660048, Красноярский край, г. Красноярск, ул. 2-Я Брянская, 4, пом.1, офис 6-07

ИНН 2465324675 КПП 246601001 ОГРН 1192468020700

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Производство кровельных работ (код ОКВЭД 43.91)

Численность на 31.12.2025 г. – 5 человек

Размер уставного капитала 100 000 (сто тысяч) рублей.

Директор Бринь Евгений Вячеславович

1. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

1.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

1.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

1.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

1.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

1.5. 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.

1.6. 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).

1.7. 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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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.

1.8. 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.

1.9. 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.

1.10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КлР "Единый налоговый счет").

2. Расшифровка основных показателей баланса

2.1. Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	36 846	32 321
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	36 791	32 259
прочие поступления	4119	55	62
Платежи - всего	4120	(36 642)	(29 926)
в том числе:			

поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(31 348)	(24 729)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 106)	(3 090)
процентов по долговым обязательствам	4123	(282)	(48)
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа		(1 876)	(2 036)
прочие платежи	4129	(30)	(23)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	204	2 395
Платежи - всего	4320	(1 500)	(2 773)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(400)	(1 954)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 100)	(819)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	400	(2 673)
Сальдо денежных потоков за период	4400	604	(278)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	988	1 266
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	1 592	988

2.2. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	Амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 619	(739)	-	(280)	1 619	(1 019)
	За 2024 г.	1 151	(495)	468	(244)	1 619	(739)
В т.ч.:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 179	(513)	-	(195)	1 179	(708)
	За 2024 г.	711	(357)	468	(156)	1 179	(513)
Офисное оборудование	За 2025 г.	77	(77)	-	-	77	(77)
	За 2024 г.	77	(77)	-	-	77	(77)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	363	(150)	-	(85)	363	(234)
	За 2024 г.	363	(62)	-	(88)	363	(150)

2.3. 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		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	восстановление резерва		

Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 862	(29)	3 404	(3 828)	(1 016)	3 438	(1 331)
	За 2024 г.	873	-	3 805	(816)	(29)	3 862	(29)
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 052	-	60	(3 046)	-	66	-
	За 2024 г.	31	-	3 062	(40)	-	3 052	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	770	(29)	3 263	(770)	(1 016)	3 263	(1 331)
	За 2024 г.	486	-	741	(457)	(29)	770	(29)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	25	-	6	(12)	-	20	-
	За 2024 г.	23	-	2	-	-	25	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	11	-	-	11	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	14	-	64	-	-	78	-
	За 2024 г.	191	-	-	(177)	-	14	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	14	-	-	(14)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	124	-	-	(124)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3 862	(29)	3 404	(3 828)	(1 016)	3 438	(1 331)
	За 2024 г.	873	-	3 805	(816)	(29)	3 862	(29)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	3 329	1 999	4 300	4 271
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	66	66	3 531	3 531
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 263	1 932	770	741

2.4. Наличие и движение 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	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	800	-	800
	За 2024 г.	719	-	(719)	-
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	800	-	800
	За 2024 г.	719	-	(719)	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 477	2 620	(7 907)	5 190

	За 2024 г.	5 774	8 044	(3 341)	10 477
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	25	1 167	(25)	1 167
	За 2024 г.	17	25	(17)	25
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 209	255	(7 600)	1 864
	За 2024 г.	4 781	7 600	(3 173)	9 209
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	40	-	(40)	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	256	856	(28)	1 084
	За 2024 г.	72	211	(27)	256
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	661	318	-	979
	За 2024 г.	580	81	-	661
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	129	-	(66)	63
	За 2024 г.	67	62	-	129
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	189	-	(189)	-
	За 2024 г.	217	56	(84)	189
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	10	23	-	33
	За 2024 г.	-	10	-	10
Итого	За 2025 г.	10 477	3 420	(7 907)	5 990
	За 2024 г.	6 493	8 044	(4 060)	10 477

Просроченные обязательства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	3 316	11 075	5 754
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 079	25	17
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 236	11 050	5 737

Директор ООО «ПЯТЫЙ ФАСАД» _____

Бринь Евгений Вячеславович

24 марта 2026 г.