

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за

2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ТАЛЕР» (ООО «Талер»)

ИНН 2312189267, КПП 231201001, ОГРН 1122312001635

Адрес: 350058, Краснодарский край, г.Краснодар,
ул.Старокубанская, дом № 114, литера А1, офис 801

1. Общая информация об организации

ООО «Талер» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Дата регистрации 13 февраля 2012г.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества является:

Драников Дмитрий Александрович, доля участия — 100 процентов.

Единоличный исполнительный орган — директор Драников Дмитрий Александрович

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

41.20 — строительство жилых и нежилых зданий

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

Организация не получала в 2025 году государственную помощь.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Положение учетной политики	Описание	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие	п. 5 ФСБУ 6/2020

	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.	"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»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по стоимости приобретения.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

	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 России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
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)

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

4. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

5. Основные средства

Основные средства отсутствуют.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения отсутствуют.

7. 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).

8. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов Общество отражает материалы и иные активы, используемые в деятельности. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд.

Списание запасов осуществляется по стоимости приобретения.

9. Дебиторская задолженность

Задолженность сформирована в ходе обычной деятельности по договорам строительного подряда за выполненные работы, является плановой.

10. Обязательства

Организация своевременно и в полном объеме исполняет свои обязательства:

- Перед бюджетом: задолженность по налогам и сборам носит текущий характер, просроченных платежей и заблокированных счетов нет.
- Перед персоналом: заработная плата выплачивается в установленные сроки, задолженность отсутствует.
- Перед контрагентами: кредиторская задолженность является плановой. Претензии со стороны поставщиков отсутствуют.

11. Расходы по обычным видам деятельности

Общая сумма расходов по обычным видам деятельности за 2025 год составила 25 882 тыс. руб. Основной удельный вес в структуре расходов занимают прямые производственные затраты, связанные с выполнением строительно-монтажных работ. Управленческие расходы составили 2 240 тыс. руб. Основными статьями являются: затраты на оплату труда административного персонала и соответствующие страховые взносы, аренда офисного помещения и услуги связи, расходы на программное обеспечение для ведения учета (1С). В составе прочих расходов организации значительный удельный вес занимают комиссии за банковское обслуживание.

12. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

13. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 26 939 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со снижением активности в строительном секторе экономики, это связано с общим снижением деловой активности в отрасли. Увеличение себестоимости продаж (работ, услуг) связано с ростом инфляции при сохранении прежних цен реализации для продолжения бесперебойной деятельности предприятия.

Источником финансирования убытков является наличие нераспределенной прибыли прошлых лет.

Текущий убыток не является критическим для финансовой устойчивости организации, так как он полностью покрывается накопленной нераспределенной прибылью прошлых лет.

Компания планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

14. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

15. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 23 марта 2026 года.

Директор ООО «Талер»

Д.А. Драников