Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г

1 . **Основные сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «НОМОС»»

Сокращенное: ООО «НОМОС»

ОГРН 1028600968802, свидетельство о государственной регистрации: НВ-II №91387 выдано Администрацией г.Нижневартовска 29.01.1993г.

ИНН 8603024704 КПП 860301001 Юридический адрес : 628600 Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский Автономный Округ –Югра, город Нижневартовск, Западный Промышленный Узел, панель 18, улица Ленина, 7 Б/П

Уставный капитал Общества составляет **25000,00 (Двадцать пять тысяч)** рублей. Сформирован денежными средствами. Учредителем является единственный участник – Директор

Общество имеет единственный органа управления: Единоличный исполнительный орган – Директор

Директором Общества является Шатков Павел Владимирович основании решения №1/25 единственного участника от 14 июля 2025г.

2. Краткая характеристика деятельности общества за 2025 г.

Основной деятельностью организация является строительство жилых и нежилых зданий, выполнение строительно-монтажных работ.

3. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

4.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

4.2. 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".

4.3. 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

4.4. 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.
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.

4.5. Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по полученным кредитам и займам отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

4.6. 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).

4.7. Учет денежных средств

Основное поступление денежных средств - погашение дебиторской задолженности, а также прочие доходы, связанные с ведением финансово-хозяйственной деятельности организации, возвратов денежных средств от поставщиков.

Основной расход денежных средств направлен на оплату поставщикам за товар, материалы, услуги. Так же денежные средства используются для оплаты труда работников, налогов, прочих расходов для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

4.8. 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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

4.9. Доходы, расходы

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от оказания услуг.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции (или оказания услуг) покупателям и предъявления им расчетных документов.

В отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин, и скидок, предоставленных покупателям.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг, продажей товаров, продукции собственного изготовления и сдачей в аренду объектов основных средств.
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.

4.10. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

5 . Финансовый результат

По результатам финансового хозяйственной деятельности Общества за 2025 год получен убыток в бухгалтерском учете в размере **7035 тыс. руб.** Структура доходов и расходов следующая:

№ п/п	Наименование показателя	2025 год тыс.руб.
1	**Выручка от реализации**	**29374**
2	**Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120 «Отчет о финансовых результатах»)**	**34844**
3	**Прочие доходы, всего (стр. 2340 «Отчет о финансовых результатах»): в т.ч.**	**14**
	Возврат комиссии банка	5
	Льгота по налогу на имущество 24г	7
	прочие	2
4	**Проценты к уплате (стр. 2330 «Отчет о финансовых результатах)**	**581**
5	**Прочие расходы, всего (стр. 2350 «Отчет о финансовых результатах»), в т.ч.**	**598**
	прочие	439
	РКО банка	159
6	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**(6635)**
7	**Текущий налог на прибыль**	**400**
8	**Чистая прибыль (убыток)**	**(7035)**

С 01 января 2025 года организацией был осуществлен переход с УСН на ОСНО.
Неоплаченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025г. в сумме 34 120 373,61 руб. при смене налогового режима была учтена в доходах для налогового учета, неоплаченная кредиторская задолженность в сумме 12 729 428,30 руб. при смене налогового режима была учтена в расходах для налогового учета. В Бухгалтерском учете данные суммы не отражаются.
В результате перехода с УСН на ОСНО возникла разница между данными Декларации по налогу на прибыль и Отчетом о финансовых результатах.
Выручка в 2025 году составила 29 373 505,53 руб. Сокращение выручки в 2025 г. произошло в ввиду отсутствия заключенных договоров на выполнение работ. Основную долю выручки составила реализация товара по заключенным ранее договорам за прошлые периоды.
За 2025 год был выполнен небольшой объем работ по договорам на строительно-монтажные работы.
Сокращение затрат за 2025г не представлялось возможным, организация продолжала выполнять свои обязательства по выплате заработной платы, уплате налогов и страховых взносов, а также кредитных обязательств.

Директор _____ Шатков Павел Владимирович

27 марта 2026 г.

ТЮМЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ г. НИЖНЕВАРТОВСК
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НОМОС"
РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ