Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность и общие сведения.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20).
В 2025 году организация работала только по основному виду деятельности.
Организация управляется единолично генеральным директором.
Уставный капитал -20тыс.руб., один учредитель - физическое лицо.
ООО " Лугань" относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощённый способ составления бухгалтерской отчётности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 №402-ФЗ. Система налогообложения - УСН с объектом налогообложения "Доходы" согласно закона от 24.07.07 №209-ФЗ
Организацией применяется право освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость в связи с величиной доходов за предыдущий год.
Счёт-фактуры не выставляются,книга покупок не ведётся.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета и составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая отчётность) отчётность"

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0 с использованием полного плана счетов.
Обязанность по ведению бухгалтерского учёта возложена на главного бухгалтера (ч.3 ст7 .Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учёте".)

2.2. 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".

2.3. 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. 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.
Основные средства амортизируются линейным методом.
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.

2.6. 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).

2.7. 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".
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).
Организация ведёт учёт материалов от заказчиков, переданных для выполнения работ, и их списание при использовании на забалансовых счетах (счёт 003).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов ведётся на счетах 90 "Продажи" методом начисления по факту выполнения этапов работ с ежемесячным подтверждением от заказчика документом Актом приёмки выполненных работ .
Учёт расходов непосредственно связанных с производством работ ведётся на счетах 20"Основное производство" методом начисления с ежемесячным калькулированием фактической себестоимости работ.Затраты на счёте учитываются в разрезе статей и ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Учёт административных (управленческих) расходов ведется на счете 26 "Общехозяйственные расходы" отдельно по видам затрат не включаемых в себестоимость выполненных работ.
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

ОБЪЕКТ ОС	На 31 декабря 2024г. (тыс.руб.)	ИЗМЕНЕНИЯ ЗА ПЕРИОД			На 31декабря 2025г.(тыс.руб.)
		поступило	списано	амортизация	
Ноутбук MSI Prestige 16Evo	--	126,5	--	23,2	Первоначальная стоимость -126,5 Накопленная амортизация-23,2 Балансовая стоимость 103,3
ИТОГО:					Балансовая стоимость -103

РАЗДЕЛ 4. РАСШИФРОВКА ЗАПАСОВ.

Наименование показателя	На 31декабря 2024г. (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)			На 31декабря 2025г. (тыс.руб.)
		затраты	Передано в эксплуатацию (числится за балансом) к списанию	списано	
Запасы:	70,5	357,3	119,0	167,1	141,7
В т.ч. Материалы	68,7	226,1	--	153,1	141,7
Малоценное Оборудование и запасы	--	119,0	119,0		--
Инвентарь и хозпринадлежности, Спецоснастка и спецодежда	1,8	12,2	--	14,0	--

ИТОГО: **142**

В 2025 году при заключении договоров на выполнение работ Заказчик ставил условие о поставке и закупке материалов им самостоятельно , передавал материалы по актам приёмки-передачи для выполнения работ.

РАЗДЕЛ 5. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г. (тыс.руб.)	Изменения за период за минусом ДЗ,поступившей и погашеной в 2025г.		На 31 декабря 2025г. (тыс.руб.)
		поступило	списано погашено	
Долгосрочная ДЗ	--	--	--	--
Краткосрочная ДЗ	188	2161	188	2161
ИТОГО:				2161
В т.ч. просроченная ДЗ:				--

РАЗДЕЛ 6. РАСШИФРОВКА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

	НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	Код строки	За 2025 год (тыс.руб.)
6.	(Выручка)Доход полученный от основного вида деятельности Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20)	2110	**10855**
6.1.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:	2120	**9240**
	Себестоимость:		6 645,7
	В том числе:		
	Оплата труда		5 244,2
	Страховые взносы:		1 084,5
	Взносы в ФСС от НС и ПЗ		47,2
	Списание материалов		153,1
	Малоценное оборудование и запасы		102,7
	Инвентарь и хозпринадлежности ,спецоснастка и спецодежда		14,0
	Управленческие расходы:		2 594,2
	В том числе:		

	Оплата труда:		2080,5
	Страховые взносы:		443,3
	Взносы в ФСС от НС и ПЗ:		18,7
	Малоценное оборудование и запасы		16,3
	Амортизация		23,2
	Прочие затраты(консультационно-информационное сопровождение программы 1С):		12,2
6.2	**ПРОЧИЕ РАСХОДЫ:**	2350	**112,6**
	В том числе:		
	Расходы на услуги банков		95,8
	Списание Д-ской задолженности за неоказанные услуги		16,8

Генеральный Директор Волков Юрий Алимович
27 марта 2026 г.