

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью
«Юконстрой»**

Содержание

1.	Общие сведения об Обществе	3
2.	Основа составления бухгалтерской отчетности	3
3.	Информация об учетной политике Общества	4
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	4
3.2.	УЧЕТ ДОГОВОРОВ АРЕНДЫ	4
3.3.	ЗАПАСЫ	4
3.4.	ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В УЧЁТЕ	5
3.5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	5
3.6.	ОЦЕНКА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	5
3.7.	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	5
3.8.	КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5
3.9.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	5
3.10.	Прочие положения Учетной политики	6

1. Общие сведения об Обществе

Основной вид экономической деятельности Общества с ограниченной ответственностью "ЮКОНСТРОЙ" (далее по тексту - Общество) Торговля розничная скобяными изделиями в специализированных магазинах, ОКВЭД 47.52.1.

Дата государственной регистрации – 03.02.2016г.

Основной государственный регистрационный номер – 1165017050186

Единственный участник Общества – Шабунин Александр Алексеевич

Местонахождение Общества - 143541, Московская область, м.о. Истра, д Красновидово, кв-л 0050319, зд. 213

ИНН 5017109238 КПП 501701001

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Общество состоит в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства. Дата включения в реестр МСП: 01.08.2016 г., категория субъекта МСП: микропредприятие.

Общество не имеет дочерних и зависимых компаний, филиалов, обособленных подразделений.

Численность сотрудников Общества на 31.12. 2025 г. – 1 человек, на 31.12.2024 г. – 1 человек.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются генеральным директором Общества.

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется специализированной организацией в соответствии с договором оказания бухгалтерских услуг.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и систематизирована в соответствии с указанным Законом и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Общество применяет упрощенные способы бухгалтерского учета, подготовило и составило упрощенную бухгалтерскую отчетность по следующим формам: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Все приведенные в настоящих пояснениях стоимостные показатели представлены **в тысячах рублей**, если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

3. Информация об учетной политике Общества

3.1. Основные средства

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 тысяч рублей учитываются в запасах и списываются в полной сумме по мере отпуска их в эксплуатацию.

Переоценка основных средств не производится. Общество является микропредприятием, применяющим упрощенные способы бухгалтерского учёта, не проверяет основные средства на обесценение и, соответственно, не отражает в учёте накопленное обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный метод.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету (п. 37 ФСБУ 06/2020).

3.2. Учет договоров аренды

Общество является микропредприятием, применяющим упрощенные способы бухгалтерского учёта, и вправе классифицировать в бухгалтерском учёте объекты аренды как операционную аренду, за исключением случаев, когда:

1) условиями договора предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;

2) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, анализируется и закрепляется отдельным приказом генерального директора Общества. Указанное право используется, при одновременном выполнении следующих условий:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду (п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

3.3. Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы:

- товары и материалы, используемые в основной деятельности Общества, в процессе розничной торговли скобяными изделиями;

- материалы, предназначенные для управленческих нужд Общества.

Запасы учитываются по стоимости равной сумме фактических затрат на их приобретение.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

При списании запасов в затраты и в иных случаях списания указанные запасы оцениваются по средней себестоимости.

Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца (пункты 36, 39 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов не создается, запасы оцениваются по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

3.4. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в учёте

Общество представляет упрощённую бухгалтерскую отчётность, в связи с чем, Отчет о движении денежных средств не составляется.

3.5. Дебиторская задолженность

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием существенной просроченной задолженности на отчетную дату.

3.6. Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

3.7. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладов), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют Банка России, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета в рубли в течение года (в том числе на отчетную дату) стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3.8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, а также оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным (оборотным), если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.9. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Обществом установлен порядок бухгалтерского учета доходов и расходов на основе метода начисления (п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99).

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от розничной торговли скобяными изделиями (абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99).

Остальные доходы, являются прочими доходами (п. п. 4, 5 ПБУ 9/99). Учет прочих доходов осуществляется на счете 91.01 «Прочие доходы».

Прочими доходами признаются:

- проценты по предоставленным займам, размещенным депозитам, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в банке;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных (кроме иностранной валюты);
- положительные курсовые разницы,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- излишки запасов и прочего имущества, выявленные в результате инвентаризации;
- иные прочие доходы.

Расходы по обычным видам деятельности связаны с розничной торговлей скобяными изделиями и учитываются в составе себестоимости продаж.

Расходы отличные от расходов по обычным видам деятельности признаются прочими расходами. Учет прочих расходов, не относящихся к основным видам деятельности, таким как услуги банков, курсовые разницы, проценты к уплате, и т.д. осуществляется на счете 91.02 «Прочие расходы».

3.10. Прочие положения Учетной политики

При разработке способа учёта Общество руководствуется требованием рациональности (п. 7.2 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, далее ПБУ 1/2008).

Последствия изменения учётной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты её деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Общество является микропредприятием, применяющим упрощённые способы бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность и не применяет следующие стандарты учёта:

не применяет ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ограниченно применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;

не применяет ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и не ведет учет разниц, возникающих между бухгалтерским и налоговым учетом.

Налог на прибыль считается по данным налогового учета.

В бухгалтерской отчётности отражается сумма налога, исчисленная в соответствии с нормами главы 25 Налогового Кодекса РФ и указанная в декларации по налогу на прибыль организаций.

Деятельность Общества приостановлена с 2020, возобновлена не будет. В 2026 году планируется ликвидации Общества.