

## Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах  
за 2025 год

ООО «ИТЕРУМ»

### **1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Основной вид деятельности:

строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20)

Организация осуществляет выполнение строительно-монтажных работ, включая функции генерального подрядчика.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и федеральными стандартами бухгалтерского учета, включая ФСБУ 4/2023.

Аудит: в соответствии с законодательством РФ обязательный аудит бухгалтерской отчетности за 2025 год не проводился, так как организация не относится к категории общественно значимых и подлежащих обязательному аудиту по критериям.

### **2. Учетная политика**

#### **2.1. Бухгалтерский учет ведется с применением автоматизированной системы «1С: БИТ Строительство»**

Организация применяет упрощенные способы бухгалтерского учета как субъект малого предпринимательства.

#### **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.** Существенной признается информация, составляющая 5% и более от соответствующего показателя отчетности

## **2.5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008).

В состав бухгалтерской отчетности, включены: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним

## **2.6. Учет основных средств и нематериальных активов**

В соответствии с учетной политикой организации объекты с первоначальной стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются в составе основных средств и нематериальных активов, за исключением объектов недвижимости. Затраты на приобретение таких объектов признаются расходами периода.

В целях соблюдения требования рациональности организация контролирует, что совокупные затраты на приобретение указанных объектов не превышают 10% общей суммы затрат отчетного периода.

Затраты на незначительные улучшения и восстановление основных средств не капитализируются и признаются расходами периода при условии, что их величина не превышает 10% суммы начисленной амортизации по соответствующей группе основных средств.

Основные средства и нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом:

- по основным средствам — с даты признания объекта в учете;
- по нематериальным активам — с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Начисление амортизации прекращается с момента списания объекта с учета.

Организация применяет упрощенные способы учета основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

## **2.7. 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).

## **2.8. Запасы**

Организация 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.

По незавершенному производству: учёт затрат по объектам строительства ведётся позаказным методом. Затраты учитываются по фактической стоимости нарастающим итогом до момента сдачи объекта заказчику.

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).

## **2.9. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Выручка от выполнения строительно-монтажных работ признается на дату подписания заказчиком актов выполненных работ по формам КС-2 и справок о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3, что подтверждает передачу результатов работ и переход экономических выгод к заказчику.

Расходы на продажу признаются в составе расходов по обычным видам деятельности и списываются на финансовый результат отчетного периода в полном объеме.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами того отчетного периода, в котором они понесены.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, осуществляется на отчетную дату.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетном периоде сформирован резерв по сомнительным долгам в связи с наличием признаков обесценения дебиторской задолженности.

## **2.10. 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-КпР "Единый налоговый счет").

## **3. Расшифровка основных показателей бухгалтерской отчетности**

### **3.1. Основные средства (строка 1150 баланса)**

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 составляет 6 148 тыс. рублей. В течение года было приобретено строительной техники и оборудования на сумму 5 606 тыс. рублей. Начисленная амортизация за отчетный период — 542 тыс. рублей. Произведено выбытие объектов основных средств на сумму 1 250 тыс. рублей.

### **3.2. Запасы (строка 1210 баланса)**

Остатки запасов на конец года составляют 5 364 тыс. рублей, в том числе:

- Сырьё и материалы (бетон, арматура, кирпич и др.) — 3 777 тыс. руб.
- Затраты в незавершённом производстве (строительство объектов по договорам подряда, не сданным на конец года) — 1 587 тыс. руб.

Вся величина запасов соответствует текущим рыночным условиям, признаки обесценения отсутствуют.

### **3.3. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса)**

Краткосрочная дебиторская задолженность на конец года составляет 93 429 тыс. рублей. Основная сумма приходится на задолженность заказчиков по выполненным и принятым, но неоплаченным работам (72 253 тыс. руб.). Просроченная задолженность отсутствует.

### **3.4. Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)**

Общая сумма кредиторской задолженности составляет 34 193 тыс. рублей, в том числе:

- Перед поставщиками и подрядчиками — 28 645 тыс. руб.
- По налогам и сборам — 2 981 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

### **3.5. Выручка и себестоимость (отчёт о финансовых результатах)**

- Выручка от выполнения строительно-монтажных работ за 2025 год по данным бухгалтерского учета составила 567 450 тыс. рублей.
- Себестоимость продаж — 449 923 тыс. рублей.
- Прибыль от продаж — 117 527 тыс. рублей.

Расшифровка расходов по элементам:

Элемент затрат	Сумма (тыс. руб.)
Материальные затраты	54 090
Расходы на оплату труда	111 314
Отчисления на социальные нужды	22 669
Амортизация	834
Прочие расходы	290 468
Незавершенное производство	7 963
Итого:	487 338

#### **4. Пояснения к отдельным показателям отчётности**

**4.1.** В отчётном периоде организацией не получалась государственная помощь, не было операций с оценочными обязательствами, помимо стандартных расчётов по заработной плате и налогам.

Заключались договоры финансовой аренды (лизинга).

**4.2.** В 2025 году организацией не создавались резервы предстоящих расходов, не производилось реорганизации или изменения структуры бизнеса.

В течение года был сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 8 256 тыс. рублей.

**4.3.** События после отчётной даты: существенных событий, повлиявших на финансовое состояние организации после 31.12.2025, не произошло.

#### **5. Заключительные положения**

По итогам 2025 года организация получила чистую прибыль в размере 78 239 тыс. рублей. Показатели бухгалтерской отчётности достоверно отражают финансовое положение и результаты деятельности ООО

Генеральный директор \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

«24» марта 2026 г.