Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

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.
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.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование

- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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".
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).

2.8. Доходы, расходы

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.

2.9. 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").

Структура бухгалтерского баланса (форма 0710001)

Валюта баланса:

- На 31 декабря 2025 года: **580 тыс. руб.**
- На 31 декабря 2024 года: **1 661 тыс. руб.**
- На 31 декабря 2023 года: **3 696 тыс. руб.**

Наблюдается снижение валюты баланса по сравнению с предыдущими периодами, что связано с сокращением оборотных активов и уменьшением нераспределенной прибыли.

Активы организации:

Показатель	**2025 год (тыс. руб.)**	**2024 год (тыс. руб.)**	**2023 год (тыс. руб.)**
Запасы	0	0	55
Денежные средства	197	1 484	32
Дебиторская задолженность	383	177	3 608
Итого активов	**580**	**1 661**	**3 696**

Основную долю в структуре активов на конец 2025 года составляет дебиторская задолженность (66%) и денежные средства (34%). Значительное сокращение дебиторской задолженности по сравнению с 2023 годом свидетельствует о снижении объема расчетов с покупателями и заказчиками.

Пассивы организации:

Показатель	**2025 год (тыс. руб.)**	**2024 год (тыс. руб.)**	**2023 год (тыс. руб.)**
Нераспределенная прибыль	165	1 641	3 676
Кредиторская задолженность	395	—	—

Показатель	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)
Итого пассивов	**580**	**1 661**	**3 696**

В 2025 году произошло существенное снижение нераспределенной прибыли, что связано с финансовыми результатами текущего года. Появилась кредиторская задолженность в размере 395 тыс. руб., которая ранее отсутствовала.

Анализ финансовых результатов (форма 0710002)

Показатель	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)
Выручка	3 247	7 460
Управленческие расходы	(13)	(12)
Прочие расходы	(45)	(160)
Налог при УСН	(204)	(448)
Чистая прибыль (убыток)	**2 985**	**6 785**

Выручка организации в 2025 году снизилась на 56,5% по сравнению с предыдущим годом. Чистая прибыль также уменьшилась более чем в два раза, что обусловлено падением объема доходов при сохранении уровня расходов.

Пояснения к отдельным показателям

- **Дебиторская задолженность** на конец 2025 года составила 383 тыс. руб. (в 2024 году — 177 тыс. руб.). Рост задолженности может свидетельствовать об изменении условий расчетов с контрагентами.
- **Кредиторская задолженность** в размере 395 тыс. руб. сформировалась в отчетном периоде, что ранее не наблюдалось.
- **Нераспределенная прибыль** снизилась с 1 641 тыс. руб. до 165 тыс. руб. в связи с направлением средств на покрытие убытков или распределением между участниками (при наличии соответствующего решения).

- **Налог при УСН** составил 204 тыс. руб., что на 54% ниже, чем в 2024 году, и соответствует снижению налогооблагаемой базы.

Заключение

В 2025 году деятельность ООО «Престиж» характеризовалась сокращением выручки, снижением чистой прибыли и уменьшением валюты баланса. Финансовое положение организации требует контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью, а также анализа факторов, повлиявших на снижение доходов.

Генеральный директор _____ / Ионочева И.В. /
«27» марта 2026 г.