

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Сокращенное наименование Общества: ООО "ЛИТОС ДЕВЕЛОПМЕНТ"

Юридический адрес: 119192, Москва г, Мосфильмовская ул, дом 74Б, этаж 19, офис 218

Почтовый адрес: 119192, Москва г, Мосфильмовская ул, дом 74Б, этаж 19, офис 218

ИНН: 9729371112

ОГРН: 1247700213584

Государственная регистрация Общества: 06.03.2024 года

ООО «ЛИТОС ДЕВЕЛОПМЕНТ» на основании Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 06.03.2024 г. за основным государственным регистрационным номером 1247700213584 (Свидетельство Межрайонной инспекции МНС России № 46 по г. Москва о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии).

Размер Уставного капитала Общества составляет: 10000 руб.

Основной вид деятельности Общества в 2025 году - Торговля оптовая строительными материалами (ОКВЭД 46.73).

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор Херианов Роланд Тамазович.

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.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Бухгалтерский учет ведется сторонней организацией, оказывающей специализированные услуги по ведению бухгалтерского учета в соответствии с договором.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона № 402-ФЗ.

2.2. По следующим видам деятельности учет активов и обязательств ведется обособленно:

- возведение объектов капитальным строительством и осуществление строительно-монтажных работ;
- инвестиционная деятельность.

2.3. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

2.4. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве, утвержденные постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100.

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

2.5. Право подписи первичных учетных документов предоставлено генеральному директору и должностным лицам согласно выданным доверенностям.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

2.6. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых установлены нормативными документами.

Основание: статья 10 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является календарный квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Основание: часть 3 статьи 14 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и пункт 49 ПБУ 4/99.

2.7. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010 и пункт 11 ПБУ 4/99.

2.8. ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности.

(несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования.

Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6 вне зависимости от их стоимости.

2.9. Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" по субсчетам:

- 10.21.1 "Приобретение малоценного оборудования и запасов";
- 10.21.2 "Выбытие малоценного оборудования и запасов".

В момент приобретения (создания) активов:

- Дт 10.21.1 Кт 60 - оприходование активов;
- Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация несущественных активов.

В момент передачи в эксплуатацию несущественных активов:

- Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;
- Дт МЦ.ХХХ – оприходование за балансом активов.

2.10. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

2.11. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

2.12. Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.

2.13. Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

2.14. Сроки полезного использования основных средств определяются согласно Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

2.15. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2020

"Нематериальные активы" осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке. Руководствуясь подп. 6 п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.16. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

2.17. ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. К несущественным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно.

В момент приобретения (создания) несущественных НМА:

- Дт 90.02 (90.07, 90.08, 91.02) Кт 60 — признание в расходах стоимости активов; Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация несущественных НМА.

В момент начала использования несущественных НМА:

- Дт ХХХ.забаланс.счет – оприходование за балансом активов.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

2.18. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

2.19. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

2.20. Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

2.21. Ликвидационная стоимость НМА учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

2.22. К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 "Материалы". 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.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.23. ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Методика учета незначительных активов указана в п. 1.2.

2.24. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

2.25. Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 "Товары".

2.26. Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары".

2.27. При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

2.28. Прямые затраты по строительной деятельности по договорам строительного подряда подлежат учету на счете 20 «Основное производство» в разрезе объектов строительства. К прямым затратам относятся все производственные расходы, непосредственно связанные с исполнением каждого конкретного договора строительного подряда (зарплата производственных рабочих(распределяется по объектам пропорционально материальным расходам), амортизация производственного оборудования, стоимость принятых субподрядных работ).

2.29. Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора строительного подряда, принимаются к учету на счете 20 «Основное производство» по мере их возникновения.

2.30. Все расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», вне зависимости от того, были они выданы под отчет или были компенсированы сотрудникам после их отчета;

2.31. К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 "Управленческие расходы" Кт 26);

2.32. Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов. Проценты, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в сумму капитальных затрат на его приобретение.

2.33. Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 10% либо приводит к изменению группы статей баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от 200 тыс. руб. включительно. Она исправляется записями в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» без ретроспективного пересчета.

2.34. Создание резервов по сомнительным долгам осуществляется по каждому сомнительному долгу.

2.35. 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 законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, ФСБУ №28 «Инвентаризация».

2.36. 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

-Не создает резервы предстоящих расходов (отпускные, годовые премии, гарантийный ремонт)

-Не формирует резервы под снижение стоимости материальных ценностей

-Не отражает оценочные обязательства и условные активы

2.37. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.38. 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.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Запасы

	Период	На начало го	
		фактическая себестоимость	р об
Запасы - всего	3а 2025 г.	1 492	
	3а 2024 г.	-	
в том числе:			
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	
	3а 2024 г.	-	
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	
	3а 2024 г.	-	
Товары	3а 2025 г.	1 492	
	3а 2024 г.	-	
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	
	3а 2024 г.	-	
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	
	3а 2024 г.	-	
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	
	3а 2024 г.	-	
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	
	3а 2024 г.	-	

3.2. Дебиторская задолженность.

Наименование показателя	Период	На начало года	
		по условиям договора	резерв сомнительного долга
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	3 358	
	3а 2024 г.	203	
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3 187	
	3а 2024 г.	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	161	
	3а 2024 г.	193	
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	
	3а 2024 г.	-	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	
	3а 2024 г.	-	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	
	3а 2024 г.	-	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	
	3а 2024 г.	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	
	3а 2024 г.	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	
	3а 2024 г.	-	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	
	3а 2024 г.	-	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	
	3а 2024 г.	-	
Расчеты по вкладам в уставный (складочный)	3а 2025 г.	10	
	3а 2024 г.	10	

Стр. 1240 Финансовые и другие оборотные активы : в т.ч. НДС по приобретенным ценностям в сумме - 1646 тыс.рублей.

3.3. Кредиторская задолженность.

Наименование показателя	Период	На начало года	(3)
			в рез ф хозяй жиз усл дог
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	13 573	
	3а 2024 г.	-	
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	180	
	3а 2024 г.	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	
	3а 2024 г.	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	
	3а 2024 г.	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	
	3а 2024 г.	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	
	3а 2024 г.	-	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	
	3а 2024 г.	-	
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	
	3а 2024 г.	-	
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	13 076	
	3а 2024 г.	-	
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	317	
	3а 2024 г.	-	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	
	3а 2024 г.	-	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	
	3а 2024 г.	-	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	
	3а 2024 г.	-	
Расчеты по социальному	3а 2025 г.		

3.4. **Налоги.**

За 2025 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 814 тыс. руб.
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2025 год составила 312 тыс.руб.
Текущий налог на прибыль составил за 2025 год 78 тыс.руб.

Налоги в бюджет оплачены обществом своевременно и полностью.

3.5. **Расходы и обязательства в иностранной валюте.**

Расходы и обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

3.6. **Прочие доходы и расходы.**

Наименование показателя	За 20
ДОХОДЫ	
Проценты к получению	
РАСХОДЫ	
Проценты к уплате	
Расходы на услуги банков	
Итого прибыль (Убыток)	

3.7. **Финансовый результат.**

За отчетный период Общество получило чистую прибыль в размере 273 тыс. рублей.

Генеральный Директор _____ Херианов Роланд Тамазович
25 марта 2026 г.