

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по ООО«АНРАД» за 2025 г

1. Основные виды экономической деятельности-ОКВЭД за 2025 год

- 1.1 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками - составляет 0% выручки за 2025г.
- 1.2 43.21 Производство электромонтажных работ т.руб - составляет 29,3% выручки за 2025г.
- 1.3 43.31 Производство штукатурных работ-составляет 25,8% выручки за 2025г.
- 1.4 43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен- составляет 44,9% выручки за 2025г.

2. Учетная политика

- 2.1 ПРИКАЗ № 9 об утверждении учетной политики на 2025 год (прилагается приложение 2.1)

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			

						обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией, - всего	за 2025 г. <2>		(0)		(0)		(0)		
	за 2025 г. <3>		(0)		(0)		(0)		
в том числе:	за 2025 г. <2>		(0)		(0)		(0)		
(группа)	за 2025 г. <3>		(0)		(0)		(0)		
из них исключительные права <5>	за 2025 г. <2>		(0)		(0)		(0)		
	за 2025 г. <3>		(0)		(0)		(0)		

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На ___ 2025 _ г. <5>	На 31 декабря 2024 __ г. <6>	На 31 декабря 2023 _ г. <7>
Амортизируемые нематериальные активы - всего	0	0	0
в том числе:			

3.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г. <2>					(0)	(0)		
	за 2025 г. <3>					(0)	(0)		
в том числе:	за 2025 г. <2>					(0)	(0)		
(группа, объект)	за 2025 г. <3>					(0)	(0)		

3.5. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактически м затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за 2025г г. <2>	0	0	0	0	0
	за _____ 20__ г. <3>					
в том числе:	за _____ 20__ г. <2>					
(группа, объект)	за _____ 20__ г. <3>					
из них	за _____ 20__ г. <2>					
исключительные права	за _____ 20__ г. <3>					
	за _____ 20__ г. <3>					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20__ г. <2>					
	за _____ 20__ г. <3>					
в том числе:	за _____ 20__ г. <2>					

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценки	
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				фактическая (переоцененная) стоимость
Права пользования активами - всего	за 2025г г. <2>		(0)		(0)			(0)		
	за 2025г г. <3>		(0)		(0)			(0)		
в том числе:	за _____ г. <2>		()		()			()		
(объект)	за _____ г. <3>		()		()			()		

4.3. Амортизируемые и неамортизированные основные средства

Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025__ г. <2>				(0)				
	за _____ 20__ г. <3>				(0)				

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 2025 г. <5>	На 31 декабря 20__ г. <6>	На 31 декабря 20__ г. <7>
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе:			
(вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	0	0	0
в том числе:			
(вид, группа)			
Иное использование финансовых вложений			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	за 2025 г. <2>	10	()		()			X	X
	за 20__ г. <3>		()		()			X	X
в том числе:	за 20__ г. <2>		()		()				
(вид)	за 20__ г. <3>		()		()				

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 2025 г. <5>	На 31 декабря 20__ г. <6>	На 31 декабря 20__ г. <7>

Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ г. <2>		(0)			(0)	(0)				(0)
	за _____ г. <3>		(0)			(0)	(0)				(0)
в том числе:	за _____ г. <2>		(0)			(0)	(0)				(0)
(вид)	за _____ г. <3>		(0)			(0)	(0)				(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г. <2>	6	()			()	()			6	(0)
	за 2024 г. <3>	726	()			()	()			726	()
в том числе:	за 2023 г. <2>	734	()			()	()			734	()

в том числе:								
(вид)								
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025_ г. <2>	0	0	0	(0)	(0)		
	за _____ 20__ г. <3>	0	0	0	(0)	(0)		

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ 2025__ г. <5>	На 31 декабря 2024__ г. <6>	На 31 декабря 2024__ г. <7>
Всего	0	0	0
в том числе:			
(вид)			

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 2025__ г. <5>	На 31 декабря 2024__ г. <6>	На 31 декабря 2023__ г. <7>
Полученные - всего	0	0	0
в том числе:			

(вид)			
Выданные - всего	0	0	0
в том числе:			
(вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 __ г. <2>	За 2024 г. <3>
Расчеты с поставщиками	31145	3845
Затраты на оплату труда	901	761
Налог на прибыль	12	9
Амортизация	0	0
Прочие затраты	0	1926
Итого по элементам	32058	6541
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	32058	6541

11. Государственная помощь -не получали

11.1. Бюджетные средства- не получали 11.2. Бюджетные кредиты -не получали

ООО «АНРАД»

ИНН/КПП6679054688/667901001 ОГРН 1146679023457

Юридический адрес: 620024, г. Екатеринбург,
ул. Бисертская д. 29, помещение 6.

23 декабря 2025 г.

г. Екатеринбург

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику на 2025 год согласно приложению.
2. Контроль за исполнением приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор ООО «АНРАД»

Издебский А.А.

Приложение к
приказу от
23.12.2024г № 9

Учетная политика для целей налогообложения

Налог на прибыль организаций

1. Налоговый учет вести силами бухгалтерии.

2. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете. Налоговые регистры формируются только в том случае, если в регистрах бухгалтерского учета необходимая информация отсутствует.

Перечень регистров налогового учета приведен в приложении 1.

Основание: статья 313 НК РФ.

3. Учет доходов и расходов вести методом начисления.

Основание: статьи 271, 272 НК РФ.

Учет амортизируемого имущества

4. Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определять по технической документации или рекомендациям производителей.

Основание: постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, пункты 1 и 6 статьи 258 НК РФ.

5. Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Основание: пункт 7 статьи 258 НК РФ.

6. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 НК РФ.

7. Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК РФ.

8. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 НК РФ.

9. К основной норме амортизации основных средств могут применяться повышающие коэффициенты:

- в размере 2 – к основным средствам, используемым для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности;
- в размере 2 – к основным средствам, произведенным в соответствии с условиями специального инвестиционного контракта;
- в размере 3 – к основным средствам, являющимся предметом договора лизинга (за исключением основных средств, относящихся к первой–третьей амортизационным группам). Конкретный перечень объектов основных средств, по которым применяется специальный коэффициент, определяется отдельным приказом.

Основание: подпункты 1, 6 пункта 1, подпункт 1 пункта 2, пункт 3 статьи 259.3 НК РФ.

10. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Основание: статья 260 НК РФ.

11. Инвестиционный налоговый вычет не применяется.

Основание: статья 286.1 НК РФ.

12. Налоговый учет операций с амортизируемым имуществом осуществляется с применением налогового регистра, форма которого установлена в приложении 2.

Основание: статья 313 НК РФ.

Учет материалов

13. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ.

14. В стоимость материально-производственных запасов, приобретенных за плату, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов; затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, не связанные с производством продукции и выполнением работ. А именно затраты по подборке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 НК РФ.

15. Оценку при списании сырья и материалов, используемых в строительстве, производить по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 НК РФ.

16. Налоговый учет операций по приобретению и списанию сырья и материалов осуществляется в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета, на соответствующих субсчетах к счету 10 «Материалы».

Основание: статья 313 НК РФ.

Учет затрат

17. При строительстве объектов собственными силами в качестве застройщика (выпуске готовой продукции на продажу), а также при реализации СМР по договору подряда (субподряда) в состав прямых расходов включаются:

- все материальные расходы на приобретение сырья и материалов, непосредственно используемых при проведении строительных работ на объекте, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда строительных рабочих, непосредственно осуществляющих СМР;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в строительномонтажных работах;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в строительстве;
- расходы на СМР, выполненные субподрядчиками по конкретному объекту строительства;

– плата за аренду строительной техники, привлеченной для выполнения работ на конкретном объекте.

Основание: пункт 1 статьи 318 НК РФ, письмо Минфина России от 07.12.2012 № 03-03-06/1/636.

18. В случае, если прямые расходы, поименованные в пункте 15 настоящей Учетной политики, относятся к строительству двух и более объектов одновременно, то они подлежат распределению пропорционально сметной стоимости объектов.

Основание: абзац 5 пункта 1 статьи 319 НК РФ, письмо Минфина России от 07.12.2012 № 03-03-06/1/637.

19. Учет прямых расходов на строительство объектов в качестве застройщика и выполнение строительно-монтажных работ по подрядным договорам осуществляется в регистрах налогового учета в разрезе договоров и объектов строительства.

Основание: статья 313 НК РФ.

20. К косвенным расходам, признаваемым в текущем отчетном периоде, относятся затраты общестроительного характера, не отнесенные к прямым настоящей Учетной политикой, а также затраты на содержание офисного помещения, заработную плату управленческого персонала, командировочные и представительские расходы.

Основание: статья 318 НК РФ, письма Минфина России от 28.01.2011 № 03-03-06/1/31, от 20.09.2011 № 03-03-06/1/578.

21. При строительстве одного объекта за счет двух и более источников финансирования (в т. ч. за счет собственных средств) прямые расходы на возведение объекта подлежат распределению пропорционально доле площади, на которую имеется право у инвестора (дольщика) в общей площади здания. В этом же порядке осуществляется распределение затрат на выпуск готовой продукции (квартир), построенной за счет собственных средств.

Основание: подпункт 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ, письмо Минфина России от 02.05.2012 № 03-03-06/1/214.

22. Финансовый результат (прибыль) от строительства в качестве застройщика формируется по окончании строительства по каждому договору долевого строительства и (или) каждому договору купли-продажи помещений на дату подписания документа о передаче объекта, являющегося предметом договора.

Основание: пункт 5 статьи 270 и пункт 2 статьи 318 НК РФ, письмо Минфина России от 26.10.2011 № 03-07-10/17.

23. Прямые расходы на выполнение строительно-монтажных работ по длительным договорам подряда распределяются между незавершенным производством и расходами текущего отчетного периода пропорционально доле доходов, признанных в текущем

периоде, в общем объеме доходов по договору.

Основание: пункт 1 статьи 319 НК РФ.

24. Расходы на приобретение прав на заключение договора аренды земельных участков признаются расходами отчетного периода в размере, не превышающем 30 процентов налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

Основание: подпункт 1 пункта 3 статьи 264.1 НК РФ.

25. Налоговый учет расходов на оплату труда вести в регистрах налогового учета, форма которых установлена в приложении 3.

Основание: статья 313 НК РФ.

26. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Основание: статья 324.1 НК РФ.

27. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

Основание: статья 324.1 НК РФ.

28. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально. Инвентаризация дебиторской задолженности в целях создания резерва проводится по состоянию на последний день отчетного квартала. Максимальный размер резерва по сомнительным долгам составляет 10% от выручки без учета НДС. Учет операций по начислению и использованию резерва осуществляется в регистре налогового учета, форма которого установлена в приложении 4.

Основание: статья 266 НК РФ.

29. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию создается в размере, определяемом как произведение выручки от реализации за отчетный период и доли фактических расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации товаров за предыдущие три года.

Учет расходов на резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию ведется в регистре налогового учета, форма которого установлена в приложении 5.

Основание: пункт 3 статьи 267 НК РФ.

30. Доходы от реализации строительно-монтажных работ по договорам подряда и от оказания услуг застройщика, стоимость которых определена договорами, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов устанавливается приказом руководителя организации.

Основание: пункт 2 статьи 271, статья 316 НК РФ, письмо Минфина России от 03.08.2012 № 03-03-06/1/380.

Налог на добавленную стоимость

31. Прямые затраты на выполнение СМР по договорам строительного подряда, а также выполнение СМР собственными силами в качестве застройщика по договорам долевого строительства учитываются как прямые расходы на облагаемую деятельность на счетах бухгалтерского учета с помощью аналитического признака «Облагаемая деятельность».

Основание: пункт 1 статьи 154 НК РФ, письмо Минфина России от 08.06.2011 № 03-07-10/11.

32. Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками и субподрядчиками при приобретении материалов (работ, услуг), относимых к прямым расходам на облагаемую деятельность, учитываются на счете 19-1 «Операции, облагаемые НДС» и принимаются к вычету в порядке, установленном статьей 172 НК РФ, без ограничений.

Основание: абзац 3 пункта 4 статьи 170, статья 172 НК РФ, письмо

Минфина России от 08.06.2011 № 03-07-10/11.

33. Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками и подрядчиками при приобретении материалов (работ, услуг), относимых к прямым расходам на необлагаемую деятельность, учитываются на счете 19-2 «Операции, освобожденные от НДС».

Основание: абзацы 2 и 7 пункта 4 статьи 170 НК РФ.

34. Косвенные затраты (понесенные в связи с осуществлением облагаемых и одновременно необлагаемых операций) учитываются на субсчете «Затраты к распределению» к счету 25 «Общепроизводственные расходы» и на счете 26 «Общехозяйственные расходы». К ним относятся:

– общехозяйственные затраты;

– собственные общестроительные затраты на возведение жилого объекта в качестве застройщика, помещения в котором передаются по

договорам долевого строительства и одновременно реализуются по договорам купли-продажи;
– прочие общестроительные затраты, относящиеся одновременно к строительству жилых объектов и выполнению СМР по подрядным договорам.

Основание: подпункт 2 пункта 3, пункты 4, 4.1 статьи 170 НК РФ, письмо ФНС России от 22 марта 2011 г. № КЕ-4-3/4475.

35. Суммы входного налога, предъявленные по косвенным расходам, учитываются на счете 19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения» и в течение квартала принимаются к вычету в порядке, установленном статьей 172 НК РФ.

Основание: пункт 4 статьи 149, пункт 4 статьи 170 НК РФ.

36. Корректировка суммы вычетов, примененных с субсчета 19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения», осуществляется пропорционально выручке от необлагаемой деятельности в общей выручке организации за квартал. Указанная корректировка производится по каждому счету-фактуре по состоянию на последний день налогового периода (квартала). Суммы налога, подлежащие по итогам квартала восстановлению на субсчете 19-3, в стоимость товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, не включаются и учитываются в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 НК РФ.

Основание: подпункт 2 пункта 3, пункт 4 статьи 170 НК РФ.

37. Совокупные расходы на освобожденную от НДС деятельность, в целях расчета 5-процентного барьера расходов, определяются как сумма прямых и соответствующей доли косвенных затрат. Доля косвенных затрат, относящаяся к необлагаемым операциям, определяется пропорционально выручке от необлагаемой деятельности в общей сумме выручки от всех видов деятельности.

Распределение косвенных затрат и расчет совокупных расходов на освобожденную от НДС деятельность осуществляется в регистре налогового учета, форма которого установлена в приложении 6.

Основание: абзац 7 пункта 4 статьи 170 НК РФ, письмо ФНС России от 22.03.2011 № КЕ-4-3/4475.