

Общество с ограниченной ответственностью "СК 73"
(ООО "СК 73")
ИНН 1513070051, КПП 150001001, ОГРН 1181513001823,
адрес: Республика Северная Осетия - Алания, г Владикавказ, ул. Гадиева 81 А, кабинет 11

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 03:22

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов,

фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по цене первых закупок (ФИФО).

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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.
- 2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			Тыс.руб. На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	18 730	(8 851)	-	-	-	(3 770)	18 730	(12 621)
	За 2024 г.	10 538	(5 510)	8 192	-	-	(3 342)	18 730	(8 851)
в том числе:									
Транспортные средства	За 2025 г.	18 730	(8 851)	-	-	-	(3 770)	18 730	(12 621)
	За 2024 г.	10 538	(5 510)	8 192	-	-	(3 342)	18 730	(8 851)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	6 109	9 879	1 450
в том числе:			
Транспортные средства	6 109	9 879	1 450
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	3 578
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	3 578

4. Запасы

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
			фактическая себестоимость	затраты	списано		изменения видов запасов
					фактическая себестоимость		фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	-	118	(118)	X	-	
	За 2024 г.	-	51	(51)	X	-	
в том числе:							
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	118	(118)	-	-	
	За 2024 г.	-	51	(51)	-	-	

5. Дебиторская задолженность

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода
			по условиям договора	поступило	списано	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 789	1 052	(885)	-	2 956
	За 2024 г.	6 650	2 330	(6 170)	(21)	2 789
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	21	-	-	(21)	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	495	1 014	(35)	-	1 474
	За 2024 г.	6 170	495	(6 170)	-	495
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	509	15	(509)	-	15
	За 2024 г.	-	509	-	-	509

Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	315	23	-	-	337
	За 2024 г.	311	4	-	-	315
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 258	-	(138)	-	1 120
	За 2024 г.	-	1 258	-	-	1 258
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	203	-	(203)	-	-
	За 2024 г.	138	65	-	-	203
Итого	За 2025 г.	2 789	1 052	(885)	-	2 956
	За 2024 г.	6 650	2 330	(6 170)	(21)	2 789

6. Расходы по обычным видам деятельности
Тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	118	51
Амортизация	3 770	3 342
Прочие затраты	331	152
Итого по элементам	4 218	3 544
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 218	3 544

7. Обязательства
Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 814	250	-	-	-	11 064
	За 2024 г.	1 014	9 800	-	-	-	10 814
в том числе:							
Долгосрочные займы	За 2025 г.	10 814	250	-	-	-	11 064
	За 2024 г.	1 014	9 800	-	-	-	10 814
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 296	942	-	(4 700)	-	1 537
	За 2024 г.	11 290	4 865	-	(10 853)	(6)	5 296
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	301	42	-	-	-	343
	За 2024 г.	11 097	42	-	(10 832)	(6)	301
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4 822	-	-	(4 700)	-	122
	За 2024 г.	-	4 822	-	-	-	4 822
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	8	6	-	-	-	13
	За 2024 г.	8	-	-	-	-	8
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	164	-	-	-	-	165

	За 2024 г.	164	1	-	-	-	164
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	21	-	-	(21)	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	893	-	-	-	893
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	1
Итого	За 2025 г.	16 110	1 192	-	(4 700)	-	12 601
	За 2024 г.	12 304	14 665	-	(10 853)	(6)	16 110

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000,00 (Десять тысяч) руб., в том числе оплаченный – 10 000,00 (Десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Бердиев Вадим Солтанович	10 000,00	100	10 000,00	100
Итого:		10 000,00	100	10 000,00	100

8. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор
(наименование должности)
28 марта 2026 г.


(подпись)

Бердиев Виталий Казбекович
(расшифровка подписи)