

РОССИЯ

Республика Саха (Якутия)

**Общество
с ограниченной ответственностью
« САХАТРАССТРОЙ »**

677007, г. Якутск, ул. Чернышевского 101.

Тел/факс 45-50-45

ИНН – 1435098931

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

1. Полное фирменное наименование – общество с ограниченной ответственностью «Сахатрасстрой».

Краткое наименование – ООО «Сахатрасстрой».

Свидетельство о государственной регистрации №1021401055235 от 06.03.2008г. выдано М.Ф.Н.С. №5 по РС (Я). ОГРН 1021401055235

Место нахождения Организации: 677007 г. Якутск ул. Чернышевского 101.

Контрольным органом ООО «Сахатрасстрой» является общее собрание участников Общества.

Уставной капитал составляет 1 000 000 р. (Один миллион рублей 00 копеек). Доли участников Общества составляют по 50% от уставного капитала:

-Алиханов З.А.-500 000 руб.;

- Колкнева Л.И.-500 000 руб.

Основным видом деятельности ООО «Сахатрасстрой» является строительство и капитальный ремонт автомобильных дорог, ОКВЭД 42.11.

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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

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.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

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.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

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.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет запасов

2.4.1. 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.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.4.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019) 2.4.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.5.2. 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.

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.6. Бухгалтерская отчетность

2.6.1. 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.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.6.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

2.7. Иная информация

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

2.8. Сведения об активах и обязательствах

2.9.

2.8.1 Состав основных средств:

- Здания, остаточная стоимость на 31.12.25 составляет 17 623,3 тыс. руб.
- Сооружения остаточная стоимость на 31.12.25 составляет 257,1 тыс. руб.
- Машины и оборудование (кроме офисного) остаточная стоимость на 31.12.25 составляет 508,4 тыс. руб.
- Транспортные средства остаточная стоимость на 31.12.25 составляет 4 585,7 тыс. руб.
- Земельные участки остаточная стоимость на 31.12.25 составляет 3 853,0 тыс. руб.

2.8.2 В составе запасов отражены сырье и материалы

2.8.3. В составе дебиторской задолженности основную часть составляет задолженность ООО СЗ «Эволюция» в сумме 40 000,00 тыс. руб. по договору реализации основных средств № 25-1/1125 от 25.11.2025г. Договором предусмотрена отсрочка платежа до 30.06.2026г.

2.10. Сведения долгосрочных и краткосрочных обязательствах.

2.9.1 В разделе долгосрочные заемные обязательства отражен полученный кредит в АО «Солид Банк» по договору № 1400-2024-2002/01 от 19.04.2024. Остаток задолженности на 31.12.25 составляет 6 559,8 тыс. руб.

2.9.2 Состав кредиторской задолженности:

- Поставщики и подрядчики - 16 766,0 тыс. руб.
- Прочие поставщики и подрядчики – 25 985,0 тыс. руб.
- Прочие дебиторы и кредиторы – 12 644,0 тыс. руб.
- Задолженность по налогам и сборам – 3 118,0 тыс. руб.
- Прочая кредиторская задолженность 214,0 тыс. руб.

2.10 Расшифровка прочих доходов и расходов

2.10.1. Расшифровка прочих доходов:

- реализация основных средств – 45 772,1 тыс. руб.
- проценты по депозитам – 329,2 тыс. руб.
- реализация ТМЦ – 31,7 тыс. руб.

2.10.2. Расшифровка прочих расходов:

- реализация, ликвидация основных средств – 8 468,2 тыс. руб.
- Комиссия за выданные банковские гарантии – 1 377,2 тыс. руб.
- Налог на землю – 209,6 тыс. руб.
- Списание выделенного НДС на расходы – 463,6 тыс. руб.
- Списание восстановленного НДС – 279,9 тыс. руб.
- Расходы на услуги банков – 375,3 тыс. руб.
- Штрафы – 130,9 тыс. руб.
- Проценты за задержку оплаты поставщикам – 776,0 тыс. руб.
- Материальная помощь – 50,0 тыс. руб.
- Страхование имущества 358,2 тыс. руб.
- прочие 30,1 тыс. руб.

Генеральный директор
ООО «Сахатрасстрой»

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]

З.А. Алиханов

Т.С. Сидорчук