

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

(укажите отчетную дату)

(укажите отчетный период)

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАПИТАЛСТРОЙИНВЕСТ»

1. Общие положения

1.1 Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

1.2 Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 22 от 29.12.2024.

2. Общие сведения

2.1 Информация об обществе:

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КапиталСтройИнвест» (сокращенно: ООО «КапиталСтройИнвест»)

Дата государственной регистрации: 11.02.2016 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Кемеровской области - Кузбассу

Основной регистрационный номер (ОГРН): 1164205052758

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4205322937

Юридический адрес: 650000, Кемеровская область - Кузбасс, г. Кемерово, ул. Кирова, д.57, оф.2

Уставный капитал Общества составляет: 10 тыс. руб.

2.2 Сведения об участниках / учредителях юридического лица:

ФИО	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (в рублях)
Конюков Олег Олегович	100	10000

2.3 Основной вид экономической деятельности Общества:

ОКВЭД 41.20 – Строительство жилых и нежилых зданий.

2.4 Исполнительный орган Общества – Генеральный директор Конюков Олег Олегович, действующий на основании Устава без доверенности.

2.5 Филиалы и представительства: На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

3. Учетная политика

3.1 Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства, и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

3.2 Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант 3.3 Основные средства	Основание
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	3.4 Поисковые затраты	
Учет затрат внеоборотных активов в составе материальных поисковых активов	Внеоборотными активами в составе материальных поисковых активов признаются затраты: - бурение и обустройство поисковых и опережающих эксплуатационных скважин; - геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах; - приобретение и монтаж оборудования и установок, которые используются для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых; - получение лицензии на геологическое изучение и на добычу полезных ископаемых; - получение геологической информации; - оценку коммерческой целесообразности.	пункты 4-5, 10, 29 ПБУ 24/2011
Учет затрат на исследование, содержание в отношении участка недр для добычи ПИ	Затраты на геофизические исследования, на содержание служб, которые проводят такие исследования, прочие затраты в отношении участка недр для добычи полезных ископаемых, которые понесли с момента получения лицензии и до того, как установлена коммерческая целесообразность, признаются расходами по обычным видам деятельности.	пункты 4-5, 10, 29 ПБУ 24/2011
Учет затрат в составе основных средств	В связи с установлением коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых в состав основных средств переводятся затраты: - на бурение и обустройство поисковых, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин и геолого-геофизические работы, которые проводили в скважинах; - приобретение и монтаж оборудования и установок, которые использовались для поиска, оценки месторождений и разведки. В связи с установлением коммерческой целесообразности добычи в состав нематериальных активов переводятся затраты на получение лицензий.	пункты 10, 23, 24, 25, 26, 29 ПБУ 24/2011
Способ начисления	Материальные поисковые активы амортизируются линейным	пункты 16, 17, 29 ПБУ 24/2011

<p>амортизации поисковых активов</p>	<p>способом. Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.</p>	
<p>Оценка списания материально-производственных запасов</p>	<p>3.5 Учет материально-производственных запасов Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.</p>	<p>п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)</p>
<p>Учет материалов</p>	<p>Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»</p>	<p>п. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012</p>
<p>Оценка готовой продукции, отгруженной продукции</p>	<p>Готовая продукция отражается по плановой (нормативной) себестоимости на счете 43 субсчете «Готовая продукция по нормативной себестоимости» с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей. Отклонения от фактической стоимости списываются на счет 43 субсчет «Отклонения себестоимости готовой продукции». Учет ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции».</p>	<p>пункты 23, 24, 27 ФСБУ 5/2019</p>
<p>Учет затрат при расчете себестоимости</p>	<p>Калькуляция себестоимости включает прямые затраты: - материальные затраты; - затраты на оплату труда производственного персонала – работников, занятых на добыче и транспортировке сырья, работников перерабатывающих цехов; - отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала; - амортизация основных средств перерабатывающих цехов, добывающего оборудования, транспортных средств для перевозки сырья; - аренда здания перерабатывающего цеха. Прочие производственные расходы считаются косвенными, отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и</p>	<p>пункты 23, 24, 27 ФСБУ 5/2019</p>

	в конце месяца распределяются между процессами пропорционально материальным затратам.	
	3.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	3.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

4. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности

4.1 Комментарии к заемным средствам:

Краткосрочные займы получены на пополнение оборотных средств. Все условия кредитных договоров соблюдаются, просрочек нет.

5. Иная информация

5.1 На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества пр-состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

Генеральный директор
(наименование должности)

"27" марта 2026 г.

(подпись)

Конюков О.О.
(расшифровка подписи)

