

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г.
и Отчету о финансовых результатах за 2025г.
ООО СК «ИХСАН»

Единица измерения: **тыс. руб.**

1. Основные виды экономической деятельности

ОКВЭД – 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления и составления отчетности и существенность

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Общество не применяет следующие ПБУ и не раскрывает в отчетности предусмотренную ими информацию:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- 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.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1-УП от 30.12.2024г.

В отчетном году изменения, оказывающие влияние на оценку активов и обязательств, в учетную политику не вносились. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности организации.

2.2. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ № 6/2020 «Основные средства».

Активы стоимостью, превышающей 100 000 рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принимаются к учету в качестве основных средств.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», но имеющих стоимость ниже установленного лимита. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких малоценных активов осуществляется на забалансовом счете МЦ.04 по стоимости, учтенной в затратах.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев признаются самостоятельными инвентарными объектами, если такие затраты составляют более 50 % от стоимости основного средства

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств.

Все объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, их переоценка не производится. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.

По всем группам амортизируемых основных средств Общество использует линейный метод начисления амортизации исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

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

Общество проводит проверку элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применяются.

Основные средства и капвложения не проверяются Обществом на обесценение.

2.3. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся ценные бумаги других организаций, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и прочие операции с финансовыми вложениями.

Депозитные вклады, размещенные в кредитных организациях на срок от трех до двенадцати месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений. Депозитные вклады, размещенные в кредитных организациях на срок более двенадцати месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений. Депозитные вклады, размещенные в кредитных организациях на срок менее трех месяцев, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банка» и отражаются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств.

Суммы начисленных процентов по выданным займам в составе финансовых вложений не учитываются.

2.4. Материально-производственные запасы, товары

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Не применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, такие запасы признаются в расходах периода, в котором они понесены.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю списании запасов производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение запасов не создается.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

2.5. Дебиторская задолженность

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) запасов, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

2.6. Уставный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом

Общества. В соответствии с Уставом, Общество не формирует резервный капитал.

2.7. Оценочные обязательства

К оценочным резервам Общества относятся:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на выплату ежемесячных отпусков.

Резерв по сомнительным долгам создается на конец каждого отчетного года по результатам годовой инвентаризации, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Для создания резерва сомнительных долгов проводится инвентаризацию дебиторской задолженности на предмет наступления сроков оплаты:

при наличии просроченной дебиторской задолженности сроком более 6 месяцев формировать резерв сомнительных долгов в размере 50% от суммы долга;

при наличии просроченной дебиторской задолженности сроком более 12 месяцев формировать резерв сомнительных долгов в размере 100% от суммы долга;

при подачи искового заявления в суд о истребовании долга или признании должника банкротом формировать резерв сомнительных долгов в размере 100% от суммы долга, вне зависимости от срока возникновения просроченной задолженности.

При наличии у Общества перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность Общества перед этим контрагентом.

2.8. Порядок признания доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. "по отгрузке" на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

2.9. Порядок признания расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности Общества подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы – это расходы непосредственно связанные с производством продукции,

выполнением работ, оказанием услуг, которые могут быть включены в их себестоимость.

Прямые расходы отражаются в составе затрат основного производства.

Косвенные расходы – это расходы, которые не имеют прямой пропорциональной связи с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Косвенные расходы учитываются в составе общепроизводственных расходов и по окончании отчетного периода списываются в состав затрат основного производства путем ежемесячного распределения между произведенной продукцией, объектами строительства пропорционально сумме прямых расходов, осуществленных по каждому объекту строительства, производству продукции за отчетный период.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами.

3. Иная информация

3.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

ИНН 0276942295

КПП 027601001

ОГРН 1190280032953

Общество зарегистрировано по адресу: 450049, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Самаркандская, дом 1/2, офис 415.

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

В Отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 5% от общего итога соответствующих данных за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, финансовый результат от выбытия объектов основных средств, прочего имущества) или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются. Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности, означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, резервов по сомнительным долгам), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

3.2. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом. Единоличным исполнительным органом Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года является Муртазин Азат Тагарифович.

3.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила: 1 человек.

3.4. Капитал и резервы

Величина уставного капитала составила:

Наименование капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Уставный капитал	10	10

Единственным участником Общества является Муртазин Азат Тагарифович.
По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.
В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.
Бенефициаром Общества - физическим лицом, которое (в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц)) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом - является Муртазин Азат Тагарифович.

3.5. Выручка от основной деятельности

Структура выручки от обычных видов деятельности представлена в таблице:

Наименование видов выручки	2025 год	2024 год
Выручка всего, в т.ч.:	0	1 647
Реализация товаров, готовой продукции	0	1 647

3.6. Прочие доходы и расходы

Развернутые показатели прочих доходов и прочих расходов представлены в таблице:

Статья прочих доходов и расходов	Доходы		Расходы	
	2025г.	2024г.	2025г.	2024г.
Всего в т.ч.:	0	0	0	19
Проценты к получению (уплате)	0	0	0	0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	0	0	0	0
Расходы на услуги банка	0	0	0	19
Реализация прочего имущества	0	0	0	0

Директор _____ А.Т. Муртазин

30.03.2026г.