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

1. Основные сведения об организации

1.1. ООО "А.С.Б.И.", создана 27.11.1992 года.

1.1.2. Численность работающих за отчетный период составляет 36 человек.

1.1.3. Виды деятельности организации в отчетном периоде:

- оптовая торговля товаров (строительные материалы)

-выполнение работ по договорам строительного подряда (благоустройство)

-сдача в аренду экскаватора

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Производство земляных работ (код ОКВЭД 43.12.3)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- 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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому как арендодатель классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Информация об основные средствах

3.1 Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

наименование	период	Изменения за период 2025 года			На конец периода		Остаточная стоимость
		поступило	списано	амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Тыс. руб
Основные средства	За 2025 год	0	613	172	39887	33922	5965
В т.ч.							
Вычислительная техника					390	389	1
Здания					12482	12063	419
оборудование					1265	12649	6
Транспортные средства			613		14183	8697	5486

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

На 01.01.2025 года краткосрочных финансовых вложений (в виде выданных займов другим организациям) 7354 тыс. рублей

Выдано займов и начислено процентов в 2025 году 0 тыс. рублей

Возвращено в 2025 году с учетом процентов 6550 тыс. рублей

Остаток непогашенных займов на 31.12.2025 г. 804 тыс. руб.

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов (тыс. рублей)

наименование	период	на начало года	поступило	списано	Остаток на 31.12.2025 год
запасы	2025 год	1166	26065	24833	2399
В т.ч.материалы		974	24624	24621	977
товары		192	1441	211	1422

6 .Финансовые и другие оборотные средства

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 9 тысяч руб., в том числе оплаченный – 9 тысяч руб.

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. рублей)

наименование	период	на 01.01.2025	На 31.12.2025 г.
всего	2025 год	11420	3669

7.Капитал

Нераспределенная прибыль прошлых лет 13762 тыс. рублей

Прибыль 2025 года 11044 тыс. рублей

Остаток на 31.12.2025 г.23025 тыс. рублей

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 9 тысяч руб., в том числе оплаченный – 9 тысяч руб.

Всего капитал 24806 тыс. руб.

8. Краткосрочная кредиторская задолженность

наименование	период	на 01.01.2025	На 31.12.2025 г.
всего	2025 год	15264	6525

9. Доходы за 2025 год (тыс. руб.)

Реализация ГП и подрядные работы 66260 тыс. рублей

9.1 прочие доходы (тыс. рублей)

Проценты по остаткам на счетах банка 72 тыс. руб.

Проценты по выданным займам 202 тыс. руб.

Продажа ОС 50тыс.руб..

Всего прочих доходов 323 тыс.руб

10 Расходы по обычным видам деятельности (тыс. рублей)

Всего 43601 тыс. руб.

В том числе;

Амортизация 172 тыс. руб

Заработная плата 10347 тыс. руб.

Отчисления от заработной платы (налоги) 3076 тыс. руб

Стоимость материалов 24564 тыс. руб

Налоги (транспортный, на имущество, земельный) 114 тыс. руб.

Услуги сторонних организаций 5059

Расходы буд. периодов (сч.97) 36

11. Прочие расходы (тыс. руб.)

Услуги банка 80 тыс. руб.

Списание кредиторской задолженности 9948 тыс. руб.

11. Иная информация

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

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор _____ Оноприенко Андрей Борисович

30 марта 2026 г.