

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КУРАТОР»**

614012, Пермский край, г. Пермь, ул. Подводников, д. 96, этаж цокольный, помещение 1.
ИНН/КПП 5905070412/590501001.

Р\счет 40702810914500033332 Точка ПАО Банка «ФК Открытие» г. Москва
БИК 044525999. К\счет 30101810845250000999

Исх. № 30/03
От «30» марта 2026 года

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 01 января 2026 года и
отчету о финансовых результатах за 2025 года**

1. Основные сведения.

1.1. ООО «Куратор» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам 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.

1.2. Организация является плательщиком налога на добавленную стоимость.

1.3. Основной вид экономической деятельности – строительство жилых и нежилых зданий (код по ОКВЭД 41.20).

Дополнительные виды деятельности:

- производство электромонтажных работ (код по ОКВЭД 43.21);
- производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (код по ОКВЭД 43.22);
- торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением (код по ОКВЭД 46.51).

1.4. Общество имеет Лицензию Л014-00101-59/00661328 от 04.07.2023 по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений, выданную Главным Управлением Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Пермскому краю.

1.5. Среднесписочная численность за 2025 год составила 6 человек.

2. Учетная политика

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

2.2. Бухгалтерский учет в 2025 году вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

2.3. Бухгалтерский учет в 2025 году ведется на бумажных регистрах и с применением программы «1С: Предприятие 8.3».

2.4. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2.5. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Сведения об учетной политике компании — в части показателей и групп показателей, которые отражены в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах.

2.5.1. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в деятельности Общества.

Объект предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Малоценные основные средства стоимостью не более 100 000 руб. за единицу учитываются в бухгалтерском учете на отдельных субсчетах к счету 10 «Материалы». В том случае, когда стоимость такого имущества на дату ввода в эксплуатацию не превышает 100 000 рублей, по мере ввода в эксплуатацию производится единовременное погашение стоимости на счета учета расходов. В дальнейшем количественно-стоимостной учет ведется на забалансовых счетах по стоимости отпуска в эксплуатацию до момента выбытия.

Износ основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, и сумма начисленной амортизации основных средств отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».

Объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Имущество, полученное во временное пользование, признается на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

2.5.2. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по себестоимости каждой единицы.

2.5.3. Для обобщения и анализа сведений о подлежащем уплате или уже уплаченном налоге на добавленную стоимость применяется счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Аналитический учет ведется в разрезе источников поступления товаров, работ или услуг.

Для детализации НДС по 19 счету открывают субсчета:

19.1 — НДС при приобретении основных средств — отражают планируемые к уплате или уже уплаченные суммы НДС по строительству и приобретению основных средств. Учитывают отдельные объекты ОС, земельные участки и объекты природопользования.

19.2 — НДС по приобретенным нематериальным активам — записывают все суммы налога на добавленную стоимость, которые относятся к приобретению НМА.

19.3 — НДС по приобретенным материально-производственным запасам — отражают суммы НДС на приобретение сырья, материалов, полуфабрикатов и других производственных запасов, и товаров.

2.5.4. Для учета прямых затрат и расчёта себестоимости продукции или услуг используется счет 20 «Основное производство».

Списание затрат по счету 20 осуществляется ежемесячно, способом прямой реализации продукции или услуг.

2.5.5. Товары, предназначенные для оптовой торговли, оцениваются по закупочной стоимости, учитываются на счете 41 «Товары». В стоимость включают цену поставщика.

В стоимость товара не включать доставку и заготовительные затраты. Они будут относиться к расходам на продажу и учитываться на счете 44 «Расходы на продажу».

Списание товаров при продаже осуществляется по себестоимости каждой единицы.

2.5.6. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг. Учет вести на счете 44 «Расходы на продажу».

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в обычном порядке (метод начисления).

2.5.7. Полученные денежные средства учитываются на счете 51 «Расчетные счета».

2.5.8. Для отражения выданных Обществом займов применять счет 58 «Финансовые вложения».

Сумма процентов при наличии задолженности включается в состав внереализационных расходов.

Проценты, полученные в рамках договоров о выдаче кредитов и займов, относятся к внереализационным доходам.

2.5.9. Для обобщения информации о расчётах с поставщиками и подрядчиками за полученные товарно-материальные ценности, принятые работы и потреблённые услуги, предназначен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Операции учитываются по принципу начисления: расчёты за приобретённые ценности, принятые работы или потреблённые услуги отражаются на счёте 60 независимо от времени оплаты.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитывают обособленно.

2.5.10. Для расчетов с покупателями и заказчиками используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Операции учитываются по принципу начисления: расчёты за отгруженные ценности, выполненные работы или оказанные услуги отражаются на счёте 62 независимо от времени оплаты.

Суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитывают обособленно.

2.5.11. Для учета задолженности по кредитам и займам, полученных Обществом использовать:

- счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», если срок договора до 1 года;

- счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», если срок действия договора превышает 1 год.

Задолженность по процентам учитывать на тех же счетах с открытием отдельных субсчетов.

Денежные средства, полученные Заемщиком по договору займа, а также возвращённые Заёмщиком, в бухгалтерском учёте Заемщика не признаются расходами и доходами организации.

Уплаченные проценты по займам признаются прочими расходами.

Признавать все расходы по займам прочими расходами.

2.5.12. Для отражения отдельных видов расчётов с контрагентами и сотрудниками, которые не учитываются на других счетах, предназначен счет 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами».

К счету 76 открыть субсчета:

76.1 — расчёты по имущественному и личному страхованию;

76.2 — расчёты по претензиям, в том числе пеням, штрафам, неустойкам;

76.3 — расчёты по причитающимся дивидендам и другим подобным доходам, в частности по договору простого товарищества;

76.4 — расчёты по депонированным суммам;

76.5 — расчеты по займам беспроцентным.

Для учёта НДС с полученных и выданных авансов открывать дополнительные субсчета:

76AB — авансы полученные;

76BA — авансы выданные.

2.5.13. В составе прочих оборотных активов учитывать услуги, материальные ценности и недостатки, источник возмещения по которым временно не определён.

Прочие оборотные активы оцениваются по фактической себестоимости.

При определении источника возмещения списание осуществляется по себестоимости каждой единицы. При невозможности определения источника возмещения, списание производится за счет нераспределенной прибыли организации.

2.5.14. Операции с уставным капиталом отражать на счёте 80 «Уставный капитал».

2.6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» применять.

Использовать способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.7. Формировать представляемую бухгалтерскую отчетность в обычном порядке.

2.8. Промежуточная отчетность составляется ежеквартально.

2.9. Для отражения в учете фактов хозяйственной жизни организация применяет форму универсального передаточного документа (УПД).

2.10. Факты хозяйственной жизни оформлять первичными учетными документами, составленными на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью формируемые специализированной бухгалтерской компьютерной программой.

2.11. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возлагается на руководителя.

2.12. Бухгалтерский учет осуществляется руководителем

4. Раскрытие информации

4.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

4.1.1. Запасы

Наименование показателя	На 31.12.2025 (тыс. руб.)
Материалы для выполнения работ	5 213
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	519
Товары, приобретенные для оптовой торговли	3 416
ИТОГО	9 148

4.1.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составляет 1 449 тыс. руб., в том числе по приобретенным товарно-материальным ценностям – 1 449 тыс. руб.

4.1.3. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025 (тыс. руб.)
Поставщики (уплаченные авансы)	10 194
Покупатели (выполненные работы)	3 662
Подотчетные средства	138
ИТОГО	13 994

4.1.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2025 денежные средства и денежные эквиваленты составляют 204 тыс. руб., в том числе в кассе 0 руб., на расчетных счетах в банках 204 тыс. руб.

4.1.5. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 12 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью. Учредители – физические лица (3 человека).

4.1.6. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025 (тыс. руб.)
Покупатели (авансы полученные)	1 773
Налоги	6 089
ИТОГО	7 862

4.2. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.2.1. Доходы по видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год (тыс. руб.)
Выручка от оказанных услуг	116 496
Выручка от оптовой торговли	75 874
Итого	192 370

4.2.2. Расходы по видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год (тыс. руб.)
Материальные затраты на выполнение работ	107 553
Себестоимость купленных товаров	49 090
Затраты на осуществление оптовой торговли	18 449
Услуги банка	8
Итого	175 100

Генеральный директор

30.03.2026



Козынецов И.М.