

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения и заявление о соответствии

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Торгово-строительная компания «СКИФ»

Дата государственной регистрации: 27.06.2017

ИНН/КПП: 1215219179/121501001

Юридический адрес: 424016, г. Йошкар-Ола, ул. Складская, д. 8Б, офис 7

Основной вид деятельности: Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (ОКВЭД 46.73).

Филиалы и обособленные подразделения: отсутствуют.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2. Основные положения учетной политики

Изменения в учетной политике: В 2025 году изменений в учетную политику не вносилось.

При формировании показателей отчетности применялись следующие способы ведения бухгалтерского учета, закрепленные в учетной политике организации:

1. Основные средства (ОС):

- Стоимостный лимит признания актива объектом ОС установлен в размере 100 000 руб. за единицу. Активы стоимостью ниже лимита списываются в расходы единовременно в момент приобретения.
- Амортизация начисляется линейным способом.
- Переоценка ОС не проводится, проверка на обесценение не осуществляется (упрощенный способ).

2. Нематериальные активы (НМА):

- Стоимостный лимит для НМА установлен в размере 100 000 руб.
- Амортизация начисляется линейным способом.

3. Запасы:

- Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены (без принятия к учету на сч.10).

- Оценка запасов при списании производится по средней себестоимости.
- Резерв под обесценение запасов не создается.

4. Отказ от применения ряда стандартов: Используя право на упрощенный учет, организация не применяет следующие стандарты:

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (налог на прибыль начисляется по данным налоговой декларации, отложенные налоги не формируются).
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства...» (резервы на оплату отпусков и гарантийный ремонт в бухучете не создаются, расходы признаются по факту начисления).

5. Исправление ошибок:

- Ошибки предшествующих лет, выявленные в отчетном году, исправляются как незначительные (без ретроспективного пересчета) с отнесением прибылей/убытков на счет 91 «Прочие доходы и расходы» текущего периода.

3. Раскрытие существенной информации

3.1. Материальные внеоборотные активы (код 1150)

Основные средства

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Первоначальная стоимость	10531	10531
Накопленная амортизация	(637)	(987)
Остаточная стоимость	9894	9544
Объекты строительства	33101	20537

Состав основных средств:

- Нежилые помещения – 10 531 тыс. руб.

Движение в 2025 году:

- Начислена амортизация: 987 тыс. руб.
- Передача объектов строительства: 12 564 тыс. руб.

Залоги и обременения отсутствуют.

3.2. Финансовые и другие оборотные активы (код 1240)

Дебиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Покупатели и заказчики	41297	31957
Прочая задолженность	6565	1060
Итого	47862	33017

3.3. Капитал и резервы (код 1300)

- Уставный капитал: 10 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль: 69758 тыс. руб.

3.4. Прибыль и налоги

Текущий налог при применении УСН за отчетный год составил 276 тыс. руб.

Генеральный директор _____ /А.С. Подъячев/