

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО СК «СТРОЙЭФФЕКТ II» за 2025 год

(составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20.2).

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета (ФСБУ).

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 (в части, где предусмотрены упрощения для субъектов малого предпринимательства):

- 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 (финансовую) отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7 ФСБУ 14/2022, п. 7.4 ПБУ 1/2008, 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 1/2008, 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 и т.д., в т.ч. объекты недвижимости). Нематериальные активы классифицируются по группам (программы ЭВМ, базы данных и т.д.).

Все группы оцениваются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом для всех групп. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений (подп. «а» п. 4 и п. 13 ФСБУ 26/2020), упрощенные способы учета основных средств (п. 3 ФСБУ 6/2020) и нематериальных активов (п. 3 ФСБУ 14/2022), в т.ч. не проверяет объекты на обесценение.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость включает первоначальную оценку обязательства по аренде и арендные платежи на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые непосредственно по мере приобретения (оргтехника, расходные материалы, офисная мебель, канцелярские товары).

Применяются упрощенные способы учета запасов (п. 17 ФСБУ 5/2019). Единица учета — номенклатурный номер. Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Оценка запасов на отчетную дату — по фактической себестоимости, без резерва под обесценение. Способ оценки — ФИФО (последние по времени поступившие запасы).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом. Расходы на продажу списываются ежемесячно в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств в иностранной валюте — ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет»).

3. Дополнительная информация

- Материальные внеоборотные активы (в основном недвижимое имущество) на 31.12.2025 составили 82 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 89 тыс. руб.), снижение связано с амортизацией.
- Значительный рост финансовых и других оборотных активов (до 2604 тыс. руб.) обусловлен увеличением дебиторской задолженности по арендным платежам.
- Привлечены долгосрочные заемные средства в сумме 1336 тыс. руб.
- Чистая прибыль за 2025 год — 138 тыс. руб. (за 2024 год — 99 тыс. руб.).
- Существенные события после отчетной даты отсутствуют.
- Изменения в учетной политике в 2025 году не производились (применялись упрощения для малого бизнеса).

Настоящие пояснения раскрывают информацию, существенную для понимания финансового положения и результатов деятельности организации.

Руководитель Нейжмаков Игорь Анатольевич «23» марта 2026 г.

