

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**  
**Акционерного общества «ХОЛДИНГ КАЛИНИНГРАДСТРОЙИНВЕСТ»**  
**за 2025 год**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «ХОЛДИНГ КАЛИНИНГРАДСТРОЙИНВЕСТ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

**1. Общие сведения об организации**

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «ХОЛДИНГ КАЛИНИНГРАДСТРОЙИНВЕСТ (далее Общество)».

Адрес местонахождения: 236003, Калининград, ул. Генделя, д. 5 офис 21.

Дата государственной регистрации 06.10.2005 года. Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц за основным номером 1053903294565. Идентификационный номер налогоплательщика 3904069570.

Основной деятельностью Общества в 2025 г. является Аренда и управление собственным или арендованным имуществом (ОКВЭД 68.20).

Среднесписочная численность работающих за отчетный период - 4 человека.

Общество является малым предприятием (микропредприятием) согласно Закона от 23 июля 2007г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ».

**2. Для целей бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства.

Ввод и обработка информации осуществляется автоматизировано с применением бухгалтерской программы 1С: БСО 8.3.

Арендная плата признается доходом периода равномерно в течение срока действия договора. Так как организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому как арендодатель классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

Учет ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании планов финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет основные средства, капвложения, в ОС на обесценение. Переоценка основных средств не производится.

Отражение расходов на заготовление материально-производственных запасов и товаров производится на счете 10 «Материалы».

При списании оценка материально-производственных запасов производится по средней стоимости. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Инвентаризация активов и обязательств производится один раз в год обязательно в срок с 01 октября по 31 декабря. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года, при необходимости может проводиться по решению генерального директора чаще.

Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов (НМА), если его стоимость больше 100 000 руб. Амортизация НМА начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания. Все группы НМА амортизируются линейным способом. Способ перехода упрощенный, существенного влияния на бухгалтерскую отчетность нет.

Показатель бухгалтерской отчетности является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

#### **Для целей налогового учета**

Налоговый учет в организации ведется автоматизировано на основании данных бухгалтерского учета в специальных налоговых регистрах программы 1С.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Общество не применяет ПБУ 18/02 по расчету налога на прибыль.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения.

Метод налогообложения – доходы - 6%.

Книга доходов и расходов ведется с помощью программных продуктов в электронном виде.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней стоимости.

Расчет незавершенного производства ведется по фактической производственной себестоимости.

#### **Иная информация**

В связи с тем, что Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, не составляет сводную бухгалтерскую отчетность, информация по сегментам за отчетный период у Общества отсутствует.

Общество не имеет на отчетную дату существенных условных обязательств и активов.

У Общества в отчетном и следующем периодах нет намерения сокращения или прекращения хозяйственной деятельности.

Уставный капитал на 31.12.2025 г. составляет 10000 рублей Уставный капитал оплачен полностью.

В Устав и в Уставный капитал в отчетном году изменения не вносились.

Генеральный директор



Макаров В.М.