

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Техстрой» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с Федеральными стандартами.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Основной вид деятельности Общества в отчетный период:

- 41.20 - Строительство жилых и нежилых зданий

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и применяемая система налогообложения.

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

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) «Доходы». Налоговым периодом является год.

2.2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета.

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

2.3. 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».

2.4. 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.

2.5. Нематериальные активы.

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 отражает в составе НМА со сроком использования более 12 месяцев, по первоначальной стоимости более 100 000 руб. Учет НМА ведется отдельно по каждому инвентарному объекту. Если НМА, стоимость которых не превышает установленного

лимита, то актив не признается, а затраты включаются в расходы периода, в котором они понесены. Контроль за движением малоценных НМА, а также результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, которые не учитываются в составе НМА, ведется на забалансовых счетах.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Проверка капитальных вложений и НМА на обесценение проводится ежегодно при инвентаризации.

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Суммы выданных авансов и предоплаты в составе внеоборотных активов отражаются в балансе за вычетом созданного резерва сомнительных долгов, относящегося к этим суммам, а также за вычетом суммы НДС, принятой к вычету при перечислении авансов, по которым резерв не создавался.

2.7. Основные средства.

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования не более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств.

2.8. 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 суммам прямых материальных затрат.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.9. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.10. Доходы, расходы.

Учет доходов ведется кассовым методом.

Данные по графе 5 «Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы» книги учета доходов и расходов не отражаются.

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов

(Дт 90.08 «Управленческие расходы» Кт 26);

Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и учитываются на счете 20 «Основное производство» и в конце месяца списываются в себестоимость работ, услуг (счет 90.02.1).

Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в операционную аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.11. Денежные средства.

Банковские вклады (депозиты) учитываются, как денежные эквиваленты.

2.12. Займы и кредиты.

Общество признает задолженность по полученным кредитам и займам на дату фактического получения денежных средств по договору.

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в состав прочих расходов равномерно в течение всего срока действия долгового обязательства на конец каждого месяца пользования предоставленными денежными средствами.

Дополнительные расходы по займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

3. ПОЯСНЕНИЯ К ОСНОВНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2025г. – 6 тыс. руб.

3.2. Капитал и резервы (строка 1300)

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 - 23 тыс. руб.

3.3. Отчет о финансовых результатах

Выручка за 2025г. (строка 2110) составила 620 тыс. руб., расходы по обычной деятельности (строка 2120) – 551 тыс. руб., прочие расходы – 127 тыс. руб., непокрытый убыток составил 95 тыс. руб. Показатели сформированы в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

4. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

4.1. Информация по прекращаемой деятельности.

В отчетном периоде прекращения основных видов деятельности не планировалось и не осуществлялось.

4.2. Изменения законодательства.

По нашему мнению, по состоянию на 31 декабря 2025 г., соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество, в связи с налоговым законодательством, является высокой.

4.3. События после отчетной даты.

События после отчетной даты: существенных событий, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не произошло.

4.4. Непрерывность деятельности.

Руководство общества выражает уверенность в способности Общества непрерывно осуществлять деятельность в обозримом будущем.

Директор
ООО «Техстрой»

Д.Г. Лыжихин

«31» марта 2026 г.