

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 год и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

ООО «Илья»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Илья» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3 Организация применяет следующие нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	Переоценка не производится.	
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2.5 Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-

	"Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости .	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Расшифровка статей баланса

3.1 Актив

3.1.1 Финансовые вложения

В составе финансовых вложений в строке баланса 1170 учтены вклады в уставной капитал:

ООО «Вектор-Юг» ИНН/КПП 6161094988/616101001- размер доли в процентах – 20, номинальная стоимость доли в рублях 2000;

ООО «Эдельвейс-М»» ИНН/КПП 6161095981/616101001- размер доли в процентах – 20, номинальная стоимость доли в рублях 2000;

3.1.2 Отложенные налоговый активы

В составе отложенных налоговых активов учитывается признание отложенного налогового актива, остатка по убыткам прошлых лет, учтенного в декларации по налогу на прибыль организаций за 2025 год. в сумме 11080078 руб. x 20%. (разница между бухгалтерским и налоговым учетом).

3.1.3 Запасы

В составе строки 1210 баланса «ЗАПАСЫ» учитывается готовая продукция по фактической производственной себестоимости учтенная на балансовом счете 43 (готовая продукция): 84287252,37 руб.

3.1.4. Дебиторская задолженность.

В составе строки 1230 баланса «Дебиторская задолженность» учитывается дебетовый остаток по счетам :

60.2 «Расчеты с поставщиками» авансы выданные в сумме 2 тыс. руб;

62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в сумме 7583 тыс. руб;

68 «Налоги и сборы» ЕНС в сумме 79тыс. руб.;

76.5 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» в сумме 363 тыс руб.

3.1.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

В составе строки 1250 «денежные средства и денежные эквиваленты» учтены денежные средства в рублях в кассе (дт сч.50) и на расчетном счете (дт.51)

40702810100000005999 открытом в ПАО КБ «ЦЕНТР-ИНВЕСТ».

3.2 Пассив

3.2.1 Уставный капитал.

Уставный капитал составляет 10000 рублей.

Участниками являются:

Мордухович Кристина Игоревна с долей 90 процентов;

Скляр Роман Федорович с долей 10 процентов;

3.2.2 Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток).

По итогам 2025 года получен убыток в размере 3550823 рубля.

3.2.3 Заемные средства.

В составе строки 1410 «Заемные средства» раздела баланса долгосрочные обязательства отражен займ учредителя до востребования в сумме 180897 рублей.

3.2.4 Отложенные налоговые обязательства.

В составе отложенных налоговых обязательств учитывается признание отложенного налогового актива (готовая продукция), в сумме 6955273 руб. х 20%. (разница между бухгалтерским и налоговым учетом).

3.2.5. Кредиторская задолженность.

В составе строки 1520 баланса «Кредиторская задолженность» учитывается кредитовый остаток по счетам :

60.1 «Расчеты с поставщиками» в сумме 4 тыс. руб;

62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками» авансы полученные в сумме 41 тыс. руб;

68 «Налоги и сборы» ожидаемые платежи по налогам и сборам в сумме 132 тыс. руб.;

76.5 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» в сумме 2653 тыс. руб.

4. Иная информация

4.1. Перечень видов деятельности, осуществляемых в 2025 году, из них обычных видов деятельности:

- Строительство многоквартирных жилых домов с последующей продажей введенных в эксплуатацию объектов;

4.2. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Тикин Александр Александрович (Приказ № 28 от 19.08.2013 г.)

Главный бухгалтер Общества: Павленко Татьяна Владимировна (Приказ № 11 от 14.12.2004 г).

4.3. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

30.03.2026 г.

Генеральный директор Тикин А.А.

