

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

1. Основные сведения об обществе с ограниченной ответственностью «Новострой»

**далее по тексту – «Общество»*

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Новострой»

Место нахождения: 460050, Оренбургская обл, г. Оренбург, ул. Терешковой, владение 261

Почтовый адрес: 460050, Оренбургская обл, г. Оренбург, ул. Терешковой, владение 261

Дата государственной регистрации и регистрационный номер: Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 10 по Оренбургской области за основным государственным регистрационным номером № 1045604150294, ИНН 5609040633, дата внесения записи 09.01.2004г.

Сведения об уставном капитале: Уставной капитал Общества составляет 15 010 000 рублей.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2025 году - 1 человек.

Основным видом деятельности Общества в 2025 году является:

- Покупка и продажа собственного недвижимого имущества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директором Петровым И.С.

Главный бухгалтер: Сильцева А.Ю.

2. Учетная политика Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом директора Общества от 27.12.2024 г. № 1 и подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н и других нормативных актов.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных показателей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в аналитическом и синтетическом учете и обеспечивает полноту и своевременность отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки) бухгалтера. Документооборот регламентируется графиком и перечнем форм первичных учетных документов, разработанных Обществом.

2.1. На основании положений ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ организация относится к субъектам малого предпринимательства.

2.2. На основании норм Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» организация подлежит обязательному аудиту:

Информация об аудиторе Общества:

Наименование: ООО "Аудиторский вектор"

Место нахождения: 460006, г. Оренбург, ул. Цвиллинга, д.68

Аудитор является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «СОДРУЖЕСТВО» за регистрационным номером 11606059541

2.3. У организации не имеется обособленных подразделений.

2.4. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н (п. 2 ПБУ 12/2010).

2.5. Организация, имея право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не применяет:

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (п. 3.1 ПБУ 16/02).
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (п. 3 ПБУ 11/2008).
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (п. 3 ПБУ 8/2010).

2.6. Организация является плательщиком упрощенной системы налогообложения.

2.7. На основании ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ бухгалтерский учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется главным бухгалтером.

3. Метод и форма ведения бухучета

В соответствии с ч. 3 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, бухгалтерский учет ведется методом двойной записи на основе рабочего плана счетов организации.

Основные положения Учетной политики в 2025 г.

4. Основные средства и капитальные вложения в них

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

4.1. Принятие ОС к учету

4.1.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения:
 - процентов, связанных с капвложениями;
 - оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

4.1.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

4.1.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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.

5. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

5.1. Квалификация объектов в составе НМА

5.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

6. Сырье и материалы

6.1. Учет приобретения материалов

6.1.1. Организация, являясь микропредприятием, не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы". Затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается в силу п. 32 ФСБУ 5/2019.

7. Учет затрат. Незавершенное производство

7.1. Все затраты на производство, в том числе стоимость материалов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (приобретения) и формируют себестоимость продаж отчетного периода. Остаток НЗП на отчетную дату не формируется.

7.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

8.1. Последующая оценка финансовых вложений

8.1.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

8.1.2. Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

7.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

- 9.1. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.
- 9.2. Учет процентов по векселям и облигациям
- 9.2.1. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.
- 9.2.2. Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.
- 9.3. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

10. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

- 12.1. Расходы, учтенные на счете 20 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", в полной сумме.
- 12.2. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.
- Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.
- 12.3. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

11. Иная информация

Все изложенные ниже данные приведены в тысячах рублей.

Финансовые вложения (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1170).

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	845 615	-	513 000	(264 720)	-	-	-	-	1 093 896	-
	За 2024 г.	819 919	-	363 471	(337 775)	-	-	-	-	845 615	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	845 615	-	513 000	(264 720)	-	-	-	-	1 093 896	-
	За 2024 г.	819 919	-	363 471	(337 775)	-	-	-	-	845 615	-

Информация по дебиторской задолженности и обязательствах (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1230, стр.1450, стр.1520) по состоянию на 31.12.2025 приведены в следующих таблицах:

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	6	-	-	-	-	-	6	-
	За 2024 г.	10 000	-	-	-	(10 000)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	6	-	-	-	-	X	6	-
	За 2024 г.	10 000	-	-	-	(10 000)	-	-	X	-	-

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 857 582	1 602 133	-	(2 857 057)	-	524	
	За 2024 г.	1 255 448	-	-	-	-	2 857 582	

Итого	За 2025 г.	2 857 582	1 602 133	-	(2 857 057)	-	-	524
	За 2024 г.	1 255 448	-	-	-	-	-	2 857 582

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

Денежные средства и денежные эквиваленты (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1250).
Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расчетные счета	198	445	226
Депозитные вклады	32 500	2 922 100	1 060 000
Итого	32 168	2 922 545	1 060 226

Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале.

Информация об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале представлена в форме «Отчет об изменениях капитала».

Нераспределенная прибыль

Информация об изменениях по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В 2025 году дивиденды в пользу участников Общества за счет нераспределенной прибыли не выплачивались.

У Общества задолженность перед учредителями по выплате доходов на 31.12.2025 года отсутствует.

Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах»

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	218	219
Отчисления на социальные нужды	68	68
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-	-
Итого по элементам	286	287
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	286	287

Информация по прекращаемой деятельности.

В 2025 году виды деятельности Обществом не прекращались. В период до подписания бухгалтерской отчетности за 2025 г. директором Общества не принимались какие-либо решения о прекращении части деятельности Общества, выработки единой программы прекращения.

Директор

А.С. Петров

Главный бухгалтер

А.Ю. Сильцева