

Общество с ограниченной ответственностью «КБЕ-СТРОЙ»

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

I. Общие сведения

Фирменное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «КБЕ-Строй» (далее – «Общество»).

Сокращенное наименование – ООО «КБЕ-Строй».

Общество зарегистрировано и внесено в государственный реестр Государственной Регистрационной палатой 1 апреля 2024 года за номером 1247700279463.

В соответствии с Уставом Общества предметом деятельности в 2025 году являлось оказание агентских услуг.

Единственным учредителем Общества является Ермакова Елена Владимировна.

Общество не имеет филиалы, дочерних и зависимых обществ.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств в расчетах, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, выраженная в иностранной

валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024
Китайский юань	11,1592	13,4272

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы свернуто.

3. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

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

Если кредиторская и дебиторская задолженности на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную.

4. Нематериальные активы

После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования объектов НМА. Амортизация НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериального актива в бухгалтерском учете. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда стоимость объекта полностью погашена или объект списан с баланса или продан.

По состоянию на конец отчетного года нематериальные активы проверяются на возможное обесценение.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет нематериальных активов.

5. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 №204н, стоимость которых более 40 000 рублей, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию. Принятые в эксплуатацию объекты недвижимости учитываются в составе основных средств вне зависимости от того переданы документы на государственную регистрацию или нет. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 к активам, срок использования которых превышает 12 месяцев и удовлетворяющие критериям признания ОС, но имеющие стоимость ниже лимита.

Начисление амортизации объектов основных средств 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.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

По состоянию на конец отчетного периода основные средства проверяются на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Организация применяет линейный способ амортизации, амортизация начисляется ежемесячно.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет основных средств.

6. Капитальные вложения и незавершенное строительство

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных и поисковых активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно. Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет капитальных вложений и незавершенного строительства.

7. Запасы

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество не применяет ФСБУ 5/2019 и признает затраты на приобретение таких запасов расходами периода в момент осуществления затрат.

При изготовлении запасов Обществом их фактическая себестоимость определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов, в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Транспортно–заготовительные расходы распределяются между числящимися в остатках и использованными/проданными запасами.

Стоимость запасов учтена в бухгалтерском балансе за минусом начисленного резерва под снижение стоимости материальных запасов. Начисление резервов под снижение стоимости материальных запасов относится на расходы по обычным видам деятельности.

Списание запасов происходит по ФИФО.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет запасов.

8. Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом премий и НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская и кредиторская задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками отражены развернуто в разрезе приложений к договорам.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая находится без движения в течение 12 месяцев, после обусловленных договором сроков ее погашения и с высокой степенью вероятности того, что не будет погашена, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией и иным).

При наличии надежного гаранта и выданного им поручительства Общество создает резерв в части задолженности, не обеспеченной поручительством.

При наличии гаранта/поручителя, которого Общество не может считать надежным или по которому отсутствует информация, необходимая для оценки надежности гаранта/поручителя, Общество формирует резерв в размере 50% от обеспечиваемой суммы задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на прочие доходы и расходы.

9. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в Уставе Общества.

В составе добавочного капитала учитываются, в том числе, прирост стоимости имущества в результате произведенных переоценок основных средств.

11. Кредиты и займы полученные

Кредиты и займы первоначально оцениваются в сумме поступивших денежных средств в момент поступления денежных средств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

12. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой на основании перехода права собственности покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

— Понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены.

13. Признание расходов

В затраты на производство включаются суммы фактических затрат основного производства, вспомогательных производств и общехозяйственных расходов.

Управленческие расходы признаются в расходах на продажу продукции, товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

14. Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Генеральный директор



/Ермакова Е.В./