

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год по ООО «ДанКат Групп»

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. 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".

2.3. 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. 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).

2.7. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Нематериальные активы

Нематериальные активы в организации отсутствуют.

4. Основные средства

Основные средства на конец отчетного периода составляют:

- собственные основные средства с остаточной стоимостью в размере 3529 тыс. руб.

- право пользования активами с остаточной стоимостью в размере 27706 тыс. руб.

В составе основных средств нет недвижимого имущества. Долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

5. Дебиторская задолженность

На 31.12.2025г. сомнительная задолженность отсутствует, резерв по сомнительным долгам не создавался. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода	
		На начало года	поступило		списано		На конец периода
			по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	6 800	16 807	-	(6 023)	17 584	
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 870	4 473	-	(5 637)	3 705	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	89	7 291	-	(84)	7 296	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 245	4 389	-	(1)	5 613	
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	(121)	-	121	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	230	-	-	(230)	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	7	-	-	7	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	3	40	-	(3)	40	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	217	700	-	(43)	874	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	146	47	-	(146)	47	
Итого	За 2025 г.	6 800	16 807	-	(6 023)	17 584	

6. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило		списано	
			в результате факта хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		
Долгосрочные обязательства -	За 2025 г.	-	19 550	-	-	19 550
в том числе:						
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	19 550	-	-	19 550
Краткосрочные обязательства -	За 2025 г.	39 746	37 873	-	(32 006)	45 613
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10 041	29 793	-	(10 105)	29 730
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	20 331	917	-	(19 498)	1 750
Расчеты по аренде	За 2025 г.	4 535	-	-	(2 077)	2 457
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	81	545	-	(3)	623
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	4 334	5 876	-	-	10 210
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	638	-	-	638
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	100	103	-	-	204
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	323	-	-	(323)	-
Итого	За 2025 г.	39 746	57 423	-	(32 006)	65 163

Генеральный директор

Оганесян Армен Мэлсович

31 марта 2026 г.

