Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

ОБРАЗЕЦ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

Основными видами деятельности организации за текущий год являются:

	Вид деятельности	ОКВЭД	Сумма за год, тыс. руб.			%
			С НДС	НДС	Без НДС	
1	Субаренда неж.помещений и зем. участков	68.20	16475	2746	13729	###
2	Реализация стр.материалов	46.13	9777	1630	8148	###
3	Деятельность стоянок для трансп. средств	52.21.24	889	148	741	3,3
4	Торговля оптовая автомобильными деталями и пр.	45.31	35	6	29	0,1
5	Торговля оптовая топливом	46.71	18	3	15	0,1
	ИТОГО:		27194	4532	**22662**	100

2. Учетная политика

(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 настоящего Стандарта в текстовой форме)

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		перво-	накоплен-	посту-	списано	амортиза-	обесце-	переоценка [1]	переклассифицировано	перво-	накоплен-

		начальная (переоце-ненная) стоимость	ные аморти-зация и обесцене-ние	пило	перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесценение	ция	нение	перво-начальная (переоце-ненная) стои-мость	накоп-ленная аморти-зация	перво-начальная (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесценение	начальная (переоце-ненная) стоимость	ные аморти-зация и обесцене-ние
Нематериальные активы - всего	за 20 25 г.[2]	100	(43)		( )		(20)						100	(63)
	за 20 24 г.[3]	100	(23)		( )		(20)						100	(43)

в том числе: Программы ЭВМ	за 20 25 г.[2]	100	(43)		( )		(20)						100	(63)
(группа)	за 20 24 г.[3]	100	(23)		( )		(20)						100	(43)
из них исключительные права [4]	за 20 25 г.[2]	100	(43)		( )		(20)						100	(63)
	за 20 24 г.[3]	100	(23)		( )		(20)						100	(43)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка [1]		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )							( )
	за 20 ___ г.[3]		( )		( )		( )							( )
в том числе:	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )							( )
(группа)	за 20 ___ г.[3]		( )		( )		( )							( )
из них исключительные права [5]	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )							( )
	за 20 ___ г.[3]		( )		( )		( )							( )

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Амортизируемые нематериальные активы - всего	37	57	77
в том числе: *Программы ЭВМ (группа)*	37	57	77
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: *(группа, объект)*			
из них созданные организацией			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На ____ 20 ___ г.[5]	На 31 декабря 20 ___ г.[6]	На 31 декабря 20 ___ г.[7]
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: *(группа, объект)*			

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе: *(группа, объект)*			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ 20___ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20___ г.[3]					( )	( )		
в том числе: *(группа, объект)*	за _____ 20___ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20___ г.[3]					( )	( )		

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20__ г.[3]					( )	( )		
в том числе:									
	за _____ 20__ г.[2]					( )	( )		
(группа, объект)	за _____ 20__ г.[3]					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20__ г.[3]					( )	( )		
в том числе:									
	за _____ 20__ г.[2]					( )	( )		
(группа, объект)	за _____ 20__ г.[3]					( )	( )		

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за _____ 20 ___ г.[2]					
	за _____ 20 ___ г.[3]					
в том числе:	за _____ 20 ___ г.[2]					
(группа, объект)	за _____ 20 ___ г.[3]					
из них	за _____ 20 ___ г.[2]					
исключительные права	за _____ 20 ___ г.[3]					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20 ___ г.[2]					
	за _____ 20 ___ г.[3]					
в том числе:	за _____ 20 ___ г.[2]					
(группа, объект)	за _____ 20 ___ г.[3]					
из них	за _____ 20 ___ г.[2]					
исключительные права	за _____ 20 ___ г.[3]					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г.[2]	120	(14)		( )		(17)							120	(31)
	за 20 24 г.[3]		( )	120	( )		(14)							120	(14)
в том числе:	за 20 25 г.[2]	120	(14)		( )		(17)							120	(31)
Офисное оборудование (группа)	за 20 24 г.[3]		( )	120	( )		(14)							120	(14)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )								( )
	за 20 ___ г.[3]		( )		( )		( )								( )
в том числе:	за 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )								( )
(группа)	за 20 ___ г.[3]		( )		( )		( )								( )

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за 20 25 г.[2]		( )	7600	(7600)	7600	(7600)					( )
	за 20 24 г.[3]	4538	(4084)	10068	(14606)	14606	(10522)					( )
в том числе:	за 20 ___ г.[2]		( )	7600	(7600)	7600	(7600)					( )
Здания (объект	за 20 ___ г.[3]	4538	(4084)	10068	(14606)	14606	(10522)					( )

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Амортизируемые основные средства - всего	88	105	454
в том числе: Офисное оборудование *(группа, объект)*	88	105	
в том числе: Здание *(группа, объект)*			454
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы *(группа, объект)*			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются *(группа, объект)*			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости *(группа, объект)*			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На _____ 20 ___ г.[5]	На 31 декабря 20 ___ г.[6]	На 31 декабря 20 ___ г.[7]
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего			
в том числе: *(группа)*			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего			
в том числе: *(группа)*			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе: *(группа)*			
из них основные средства, находящиеся в залоге			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 20 25 г.[2]					( )	( )		
	за 20 24 г.[3]	1151		120		(1151)	(120)		
в том числе: Здания	за 20 25 г.[2]					( )	( )		
(группа)	за 20 24 г.[3]					( )	( )		
Оборудование (объекты основных средств	за 20 25 г.[2]					( )	( )		
(группа)	за 20 24 г.[3]	1151				(1151)	( )		
Офисное оборудование	за 20 25 г.[2]					( )	( )		
(группа)	за 20 24 г.[3]			120		( )	(120)		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 20 г.[2]					( )	( )		
	за 20 г.[3]					( )	( )		
в том числе:	за 20 г.[2]					( )	( )		
(группа)	за 20 г.[3]					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 20 г.[2]					( )	( )		
	за								

	20__ г.[3]					( )	( )		
в том числе:	за _____ 20__ г.[2]					( )	( )		
(группа)	за _____ 20__ г.[3]					( )	( )		

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20__ г.[3]					( )	( )		
в том числе:	за _____ 20__ г.[2]					( )	( )		
(группа)	за _____ 20__ г.[3]					( )	( )		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20__ г.[3]					( )	( )		
в том числе:	за _____ 20__ г.[2]					( )	( )		
(группа)	за _____ 20__ г.[3]					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20__ г.[3]					( )	( )		
в том числе:	за _____ 20__ г.[2]					( )	( )		
(группа)	за _____ 20__ г.[3]					( )	( )		

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 20 25 г.[2]	20660	( )	13674	(12917)			X	X	21416	( )
	за 20 24 г.[3]	21438	( )	4758	(5536)			X	X	20660	( )
в том числе: Сырье и материалы	за 20 25 г.[2]	11700	( )	3167	(4529)					10338	( )
(вид)	за 20 24 г.[3]	13249	( )	3304	(4853)					11700	( )
Товары	за 20 25 г.[2]	8764	( )	10237	(7922)					11078	( )
(вид)	за 20 24 г.[3]	8189	( )	1258	(683)					8764	( )
Незавершенное произ	за 20 25 г.[2]		( )		( )						( )
(вид)	за 20 24 г.[3]		( )		( )						( )
Расходы будущих пер	за 20 25 г.[2]	196	( )	270	(466)					0	( )
(вид)	за 20 24 г.[3]		( )	196	( )					196	( )

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 20 ___ г.[5]	На 31 декабря 20 ___ г.[6]	На 31 декабря 20 ___ г.[7]

Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: *(вид)*			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: *(вид)*			

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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			перекласси-фицировано	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 20 25 г.[2]		( )			( )	( )				( )
	за 20 24 г.[3]		( )			( )	( )				( )
в том числе:	за 20 г.[2]		( )			( )	( )				( )
(вид)	за 20 г.[3]		( )			( )	( )				( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.[2]	6863	( )	15257		(2714)	(46)			19360	( )
	за 20 24 г.[3]	2723	( )	6133		(1895)	(98)			6863	( )
в том числе: *Расчеты с поставщиками и подрядчиками*	за 20 25 г.[2]	75	( )	372		(375)	( )			73	( )
	за 20 24 г.[3]	33	( )	108		(61)	(5)			75	( )
	за 20 25 г.[2]	6625	( )	14684		(2185)	(46)			19078	( )
	за										

Расчеты с покупателями и заказчиками	20 24 г.[3]	2646	( )	5864		(1792)	(94)			6625	( )
Расчеты с прочими поставщикам и и подрядчиками	за _____ 20 25 г.[2]	56	( )			(6)	( )			50	( )
	за _____ 20 24 г.[3]	44	( )	53		(41)	( )			56	( )
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за _____ 20 25 г.[3]	95	( )	47		(95)	( )			47	( )
	за _____ 20 24 г.[2]		( )	95		( )	( )			95	( )
Прочие дебиторы и сальдо по ЕНС	за _____ 20 25 г.[3]	12	( )	154		(54)	( )			112	( )
	за _____ 20 24 г.[2]		( )	12		( )	( )			12	( )
Итого	за _____ 20 25 г.[2]	6863	( )	15257		(2714)	(46)			19360	( )
	за _____ 20 24 г.[3]	2723	( )	6133		(1895)	(98)			6863	( )

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На ____ 20 ___ г.[5]		На 31 декабря 20 ___ г.[6]		На 31 декабря 20 ___ г.[7]	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: *(вид)*						

8. Обязательства

8.1. 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		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за ____ 20 25 г.[2]	1350	11384		( )	( )		12734
	за ____ 20 24 г.[3]		1350		( )	( )		1350
в том числе: Долгосрочные кредиты	за ____ 20 25 г.[2]	1350	11384		( )	( )		12734
(вид)	за ____ 20 24 г.[3]		1350		( )	( )		1350
Краткосрочные обязательства - всего	за ____ 20 25 г.[2]	21707	7376		(3940)	(2060)		23083
	за ____ 20 24 г.[3]	20817	6626		(640)	(5096)		21707

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 25 г.[2]	14902	208		(50)	(2060)		13000
	за 20 24 г.[3]	19975	50		(34)	(5088)		14902
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 25 г.[2]	52	50		( )	( )		102
	за 20 24 г.[3]	100			(40)	(8)		52
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	за 20 25 г.[2]	30	60		( )	( )		90
	за 20 24 г.[3]	50	30		(50)	( )		30
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 20 25 г.[2]	11			(11)	( )		
	за 20 24 г.[3]	51	10		(50)	( )		11
Расчеты по аренде	за 20 25 г.[2]	6333	6600		(3621)	( )		9312
	за 20 24 г.[3]	420	6333		(420)	( )		6333
Проценты по займам и кредитам	за 20 25 г.[2]		102		( )	( )		102
	за 20 24 г.[3]				( )	( )		
Расчеты по налогам и сборам	за 20 25 г.[2]	72	43		(29)	( )		86
	за 20 24 г.[3]	27	44		( )	( )		72
Расчеты по социальному страхованию и	за 20 25 г.[2]	70	10		( )	( )		80
	за							

страхованию и обеспечению	20 24 г.[3]	24	46		( )	( )		70
Расчеты с персоналом по оплате труда	за _____ 20 25 г.[2]	181			(181)	( )		
	за _____ 20 24 г.[3]	65	112		( )	( )		181
Прочие дебиторы и сальдо по ЕНС(вид)	за _____ 20 25 г.[2]	56	303		(48)	( )		311
	за _____ 20 24 г.[3]	101			(45)	( )		56
Итого	за _____ 20 25 г.[2]	23057	18760		(3939)	(2060)	X	35817
	за _____ 20 24 г.[3]	20817	7976		(640)	(5096)	X	23057

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ 20 ___ г.[5]	На 31 декабря 20 ___ г.[6]	На 31 декабря 20 ___ г.[7]
Всего			
в том числе: *(вид)*			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за _____ 20 ___ г.[2]			( )	( )	
	за _____ 20 ___ г.[3]			( )	( )	
в том числе:	за _____ 20 ___ г.[2]			( )	( )	
	за _____					

(группа)	20 __ г.[3]			( )	( )	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 ___ г.[5]	На 31 декабря 20 ___ г.[6]	На 31 декабря 20 ___ г.[7]
Полученные - всего			
в том числе: *(вид)*			
Выданные - всего			
в том числе: *(вид)*			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 25 г.[2]	За 20 24 г.[3]
Материальные затраты	10908	5076
Затраты на оплату труда	3250	2632
Отчисления на социальные нужды	988	716
Амортизация	4779	10556
Прочие затраты	1967	2362
Итого по элементам	21892	21342
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	21892	21342

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20 ___ г.[2]	За _____ 20 ___ г.[3]
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе: на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 20 ___ г.[2]			( )	
	за _____ 20 ___ г.[3]			( )	
в том числе: *(назначение)*	за _____ 20 ___ г.[2]			( )	
	за _____ 20 ___ г.[3]			( )	

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

"___" _____ 20___ г.

---

[1] Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

[2] Указывается отчетный период.

[3] Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

[4] Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

[5] Указывается отчетная дата.

[6] Указывается предыдущий год.

[7] Указывается год, предшествующий предыдущему.

143302, Московская область, г. Наро-Фоминск, 73 км Киевского шоссе
Тел.: 8 (496) 34-4-64-78, e-mail: ir1998@mail.ru
ИНН 5030068100 КПП 503001001 ОКПО 63531980 ОГРН 1095030003650

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и к отчету о финансовых результатах за 2025г ООО «Ковчег»

Общие сведения о юридическом лице и его деятельности.

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью "Ковчег"
Сокращенное наименование ООО "Ковчег"
Юридический адрес 143302, Московская обл, Наро-Фоминский р-н, Наро-Фоминск г, 73 км Киевского шоссе ул, дом № -
ИНН 5030068100
КПП 503001001
ОГРН 1095030003650
Кем управляется Генеральный директор

ООО «Ковчег» зарегистрирован Межрайонной ИФНС №5 по Московской области в г. Подольск 27.11.2009г., регистрационный № 1095030003650 .
Уставный капитал общества на 31.12.2025г. -1000000 рублей.
♦Учредители:
- Латариа Лаша Нугзарович - является собственником 100 (Ста) долей в Уставном капитале общества, что в денежном выражении составляет 1000000 (Один миллион) рублей или 100 (Сто) процентов уставного капитала Общества.
ООО «Ковчег» имеет два подразделения:
♦Основное подразделение.
Место нахождения: Московская обл., Наро-Фоминский район, г. Наро-Фоминск, ул. 73 км Киевского шоссе
♦Обособленное подразделение№1.
Место нахождения: г.Москва., ул.Вагоноремонтная, д.10А

Основной вид экономической деятельности в ЕГРЮЛ- Код по ОКВЭД
-68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом".
ООО "Ковчег" относится к субъектам малого предпринимательства (МСП) и применяет общую систему налогообложения, упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и формирует упрощённую бухгалтерскую финансовую отчётность по правилам ФСБУ4/2023.
Основные положения Учетной политики.
Принят критерий существенности 5 % от валюты баланса.
♦Основные средства амортизируются линейным способом. Стоимостной лимит: Организация установила в учетной политике предел - 100 000 руб., ниже которого активы списываются в расходы сразу, а не амортизируются.

Стоимость Основных средств по строке 1150 (88 тыс. руб.) по сравнению с показателем за предыдущий год (105 тыс. руб.) изменилась в связи с увеличением суммы начисленной амортизации) на сумму 17 тыс.руб. ППА на конец 2025г. составляет 0 тыс. руб. , т. к. на 31.12.2025г. закончил действие договор аренды. Следующий договор аренды заключен 01.01.2026г.
Общество арендуемые объекты сдает в субаренду и имеет право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности.
Организация применяет упрощенный порядок расчета фактической стоимости права пользования активом (ППА) и упрощенный порядок оценки обязательства по аренде (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018), т.к. имеет право на упрощенное ведение бухгалтерского учета. ППА включает в себя только первоначальную оценку обязательства по аренде и арендные платежи, внесенные на дату предоставления предмета аренды и до нее. А первоначальная оценка обязательства – только номинальную стоимость арендных платежей.
Нематериальные активы (НМА) по строке 1170 по сравнению с показателем за предыдущий год (57 тыс. руб.) изменились на (37 тыс. руб.) в связи с тем, что увеличилась амортизация НМА по сравнению с 2024 годом. По этой строке отражены НМА как исключительные права на сайт k-kovcheg.

По строке 1210 Запасы организации увеличились незначительно (21416 тыс. руб.) по сравнению с показателем за предыдущий год (20660 тыс. руб.).
По строке 1240 Финансовые и другие оборотные активы за 2025г. (20285 тыс. руб.) выросли по сравнению с показателем за предыдущий год (8384 тыс. руб.) в связи в связи со значительным ростом задолженности покупателей и заказчиков за отгруженные товары.

По строке 1410 Долгосрочные заемные средства значительно выросли- (12734 тыс. руб.) по сравнению с показателем за предыдущий год (1350 тыс. руб.). в связи с заключением нескольких договора займа с ПАО « Сбербанк».
По строке 1510 Краткосрочные заемные средства тоже выросли- (102 тыс. руб.) по сравнению с показателем за предыдущий год (0 тыс. руб.). в связи с начислением процентов по заключенным договорам займа с ПАО « Сбербанк».

По строке 1520 Кредиторская задолженность выросла незначительно (22981 тыс. руб.) по сравнению с показателем за предыдущий год (21707 тыс. руб.).
Общая сумма Актива и Пассива за 2025г. составляет (42180 тыс. руб.) по сравнению с показателем за предыдущий год (29402 тыс. руб.).
Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

Выручка по строке 2110 выросла и составила : за 2025г.-22662 тыс.руб., за 2024г. была 16490 тыс. руб. за счет увеличения продажи строительных материалов (продажи строительных материалов за 2025г. составили 8148 тыс. руб. (без НДС)).
Прибыль до налогообложения за 2025г. складывается из: выручка- 22662 тыс.руб.,
за вычетом расходов по обычной деятельности 21892 тыс. руб. (складываются из себестоимости продаж (-18043 тыс.руб.), коммерческих(-267тыс.руб.) , управленческих (- 3582 тыс.руб.),
расходов)
за вычетом процентов к уплате (-1843 тыс.руб.), прочих расходов (-850тыс.руб),с добавлением прочих доходов в виде списанной кредиторской задолженности и иных доходов (2058тыс. руб.).

Прибыль до налогообложения за 2025г. – 135тыс.руб. ,за вычетом налога на прибыль, который составляет (-117 тыс. руб,), чистая прибыль за 2025г. составила- (18 тыс. руб.).

Генеральный директор Латариа Л.Н.