

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20)

Численность сотрудников: 2

Уставный капитал составляет 10 000 (Десять тысяч рублей)

Участниками являются: Фаталиев Герман Эсметулахович с долей 100% процентов

Применяется общая система налогообложения

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-КпР "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-КпР "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. Запасы

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат, плановой себестоимости выпуска.

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.

2.7. 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 0 тыс. руб.

Первоначальная стоимость — 7632 тыс. руб., накопленная амортизация — 7632 тыс. руб.

4. Нематериальные активы

По итогам инвентаризации в составе НМА числятся 0.

5. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 23365 тыс. руб., в том числе:

– сырьё и материалы — 11215 тыс. руб.;

– товары для перепродажи — 12150 тыс. руб.

6. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения составляют 124888 тыс. руб.

Состав финансовых вложений: займы выданные — 124768 тыс. руб.;

вклады в уставные капиталы — 120 тыс. руб

7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 38181 тыс. руб., в том числе

– задолженность покупателей и заказчиков — 12745 тыс. руб.;

– авансы выданные — 1055 тыс. руб.;

– задолженность по налогам и взносам (переплата) — 16 тыс. руб.;

– расчёты с прочими дебиторами — 24365 тыс. руб.

8. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства составляют 44 тыс. руб., в т.ч.

– расчётные счета в банках — 44 тыс. руб.

9. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года прочие оборотные активы составляют 8 тыс. руб.

10. Краткосрочные займы

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные займы составляют 92277 тыс. руб., в том числе:

– займы от сторонних организаций/физических лиц — 92277 тыс. руб

11. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 102290 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 95772 тыс. руб.;
- авансы полученные — 8 тыс. руб.;
- задолженность по оплате труда — 6 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам — 1229 тыс. руб.;
- задолженность перед прочими кредиторами — 5267 тыс. руб.;

12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 0 тыс. руб.

Управленческие расходы — 508 тыс. руб.

13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили 8559 тыс. руб., в том числе:

- проценты к получению — 6736 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 год составили 5492 тыс. руб., в том числе:

- проценты к уплате по займам — 3717 тыс. руб.;
- расходы на услуги банкам — 613 тыс. руб.;
- штрафы, пени, неустойки к уплате — 14 тыс. руб.

14. Налоги на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2025 год исчислен по ставке 25 % и составил 465 тыс. руб.

Генеральный директор _____ Фаталиев Герман Эсметулахович

31 марта 2026 г.