

Пояснения к корректирующей бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "КАПРЕМСТРОЙ" за 2025 год

1. Общие сведения о компании

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

ИНН: 2625030595

КПП: 261801001

ОГРН: 1042600069148, зарегистрировано 13.09.2004 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю

Место нахождения: 357350, Ставропольский край, р-н Предгорный, ст-ца Ессентукская, ул. Гагарина, дом 54, корпус А

Форма собственности: частная

Единоличный исполнительный орган: Директор Булудов Гомер Константинович

Участник Общества: Булудов Гомер Константинович – доля 65 %;

Кубеков Анзор Хусеевич – доля 35%.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10000,00 (Десять тысяч) руб.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 8 человек.

Основной вид экономической деятельности: 45.21.1 Производство общестроительных работ по возведению зданий

В отчетном году решения о прекращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на директора (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

3.3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

2.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской

отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

2.5. 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".

2.6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

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

3. Методические положения

3.1. 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.

3.2. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

3.3. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

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

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

3.4. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3.5. 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.

4. Раскрытие существенных показателей.

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025г. в Обществе нематериальных активов нет.

4.2. Основные средства.

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 первоначальная (переоцененная) стоимость	Списано накопленные амортизация и обесценение	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	14 761	(13 329)	8 472	(1 550)	400	(140)	21 683	(13 069)
	3а 2024 г.	16 261	(13 189)	5 690	(7 190)	76	(216)	14 761	(13 329)
в том числе:									
Здания	3а 2025 г.	-	-	7 272	-	-	-	7 272	-
	3а 2024 г.	-	-	5 690	(5 690)	76	(76)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	914	(633)	-	-	-	(140)	914	(773)
	3а 2024 г.	914	(493)	-	-	-	(140)	914	(633)
Транспортные средства	3а 2025 г.	12 697	(12 697)	-	(400)	400	-	12 297	(12 297)
	3а 2024 г.	12 697	(12 697)	-	-	-	-	12 697	(12 697)
Земельные участки	3а 2025 г.	1 150	-	1 200	(1 150)	-	-	1 200	-
	3а 2024 г.	2 650	-	-	(1 500)	-	-	1 150	-

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)	амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	64 130	(22 350)	-	(18 866)	64 130	(41 216)
	За 2024 г.	59 885	(5 607)	4 245	(16 743)	64 130	(22 350)
в том числе:							
Транспортные средства	За 2025 г.	64 130	(22 350)	-	(18 866)	64 130	(41 216)
	За 2024 г.	59 885	(5 607)	4 245	(16 743)	64 130	(22 350)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	30 328	42 061	54 700
в том числе:			
Здания	7 272		
Машины и оборудование (кроме офисного)	141	281	421
Транспортные средства	22 914	41 780	54 279
Неамортизируемые основные средства - всего	1 200	1 150	2 650
в том числе:			
Земельные участки	1 200	1 150	2 650

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года фактические затраты	Изменения за период		На конец периода фактические затраты
			затраты	принято к учету в качестве основных средств	
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	1 200	(1 200)	-
	За 2024 г.	-	4 245	(4 245)	-
в том числе:					
Земельные участки	За 2025 г.		1 200	(1 200)	
	За 2024 г.				
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	4 245	(4 245)	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	4 542	2 730	-	7 272
	За 2024 г.	-	10 232	(5 690)	4 542
в том числе:					
Жилой дом 26:29:110162:916	За 2025 г.	4 542	2 730	(7 272)	-
	За 2024 г.	-	4 542	-	4 542
Жилой дом 26:29:110505:1064	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	5 690	(5 690)	-

4.3 Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений в 2025 году не было.

4.4. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года фактическая себестоимость	Изменения за период			На конец периода фактическая себестоимость
			затраты	списано фактическая себестоимость	изменения видов запасов	
Запасы - всего	За 2025 г.	5 084	43 628	(34 201)	X	14 511
	За 2024 г.	10 137	94 869	(99 922)	X	5 084
в том числе:						

Сырье и материалы	3а 2025 г.	5 084	24 879	(7 457)	(20 019)	2 486
	3а 2024 г.	10 137	67 443	(15 894)	(56 603)	5 084
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	(15 025)	15 025	-
	3а 2024 г.	-	-	(52 885)	52 885	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	599	-	(599)	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	18 749	(11 718)	4 994	12 025
	3а 2024 г.	-	19 713	(24 029)	4 317	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	7 114	(7 114)	-	-

4.5. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года по условиям договора	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода по условиям договора
			поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	12 829	4 032	(9 357)	7 504
	3а 2024 г.	10 685	5 838	(3 694)	12 829
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2 548	1 921	(1 815)	2 654
	3а 2024 г.	5 074	1 145	(3 671)	2 548
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	9 995	1 981	(7 278)	4 698
	3а 2024 г.	5 582	4 425	(12)	9 995
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	56	118	(47)	127
	3а 2024 г.	14	52	(10)	56
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	14	-	(1)	12
	3а 2024 г.	14	-	(1)	14
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	216	12	(216)	12
	3а 2024 г.	-	216	-	216
Итого	3а 2025 г.	12 829	4 032	(9 357)	7 504
	3а 2024 г.	10 685	5 838	(3 694)	12 829

4.6. 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 в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	списано погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	3 195	2 258	-	-	5 453
	3а 2024 г.	11 713	-	-	(8 518)	3 195
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	8 518	-	-	(8 518)	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	3 195	2 258	-	-	5 453
	3а 2024 г.	3 195	-	-	-	3 195
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	68 074	4 676	575	(21 431)	51 895
	3а 2024 г.	76 189	10 023	361	(18 498)	68 074
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3 153	928	-	(500)	3 581
	3а 2024 г.	2 917	833	-	(597)	3 153
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 241	256	-	(874)	1 623
	3а 2024 г.	1 467	874	-	(100)	2 241
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	2 853	(561)	575	(2 853)	14
	3а 2024 г.	2 853	(361)	361	-	2 853
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	38 858	-	-	(15 649)	23 209
	3а 2024 г.	54 090	2 527	-	(17 759)	38 858
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	40	377	-	(7)	409
	3а 2024 г.	65	-	-	(26)	40
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	1 546	-	-	(1 526)	20
	3а 2024 г.	65	1 481	-	-	1 546

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	48	-	-	(5)	44
	За 2024 г.	42	6	-	-	48
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	77	8	-	(19)	67
	За 2024 г.	63	31	-	(17)	77
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	19 258	3 669	-	-	22 927
	За 2024 г.	14 628	4 630	-	-	19 258
Итого	За 2025 г.	71 269	6 934	575	(21 431)	57 348
	За 2024 г.	87 902	10 023	361	(27 016)	71 269

4.7. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	20 019	56 603
Затраты на оплату труда	1 824	1 746
Отчисления на социальные нужды	559	526
Амортизация	19 006	16 959
Прочие затраты	1 513	2 406
Итого по элементам	42 921	78 239
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(12 025)	599
Итого расходы по обычным видам деятельности	30 896	78 838

4.8. Государственная помощь

В отчетном периоде организация не получала государственной поддержки.

4.9. Данные пояснения составлены на основе данных бухгалтерского учета и отчетности за 2025 год и являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Директор
ООО "Капремстрой"

Булудов Г.К.