

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31/12/2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО "Стройстандарт"

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО "Стройстандарт" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

| Положение учетной политики | Утвержденный вариант | Основание |
|--|---|--|
| | 2.2 Основные средства | |
| Принятие к учету | Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. | п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" |
| Оценка | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. | п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Способ и период начисления амортизации | Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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. | п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Срок полезного использования | Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. | п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |

| | | |
|--|--|---|
| | | |
| | 2.3 Учет материально-производственных запасов | |
| Оценка списания материально-производственных запасов | При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет ФИФО | п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н) |
| | 2.4 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам | |
| Учет процентов по займам и кредитам | Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов | П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. |
| | 2.5 Учет доходов и расходов | |
| | Учет доходов и расходов ведется методом начисления Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Расходы будущих периодов списываются равномерно. | |

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | поступило | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | | |
|--|------------|--|---------------------------------------|-----------|--|---------------------------------------|-------------|-------------|--|-------------------------|--|---------------------------------------|------------|--------------|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переклассифицировано | | | |
| | | | | | 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 2025 г. | 40102 891, | -20198710,02 | - | - | - | -5293073,22 | - | - | - | - | - | 40102 891, | -25491783,24 |
| | За 2024 г. | 12565 175, | -6324521,17 | - | - | - | (4 100) | - | - | - | - | - | 40102 891, | -20198710,02 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 2300 000, | -1597222,25 | - | - | - | -702777,75 | - | - | - | - | - | 2300 000, | (2 300) |
| | За 2024 г. | 2300 000, | -830555,57 | - | - | - | -766666,68 | - | - | - | - | - | 2300 000, | -1597222,25 |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 37802 891, | -18601487,77 | - | - | - | -4590295,47 | - | - | - | - | - | 37802 891, | -23191783,24 |
| | За 2024 г. | 10265 175, | -5493965,6 | - | - | - | -3333776,32 | - | - | - | - | - | 37802 891, | -18601487,77 |

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | На начало года | | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) | | амортизация | обесценение | переоценка | | На конец периода | |
|-------------------------|------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|---------------------------------------|-------------|-------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | | | | | | | | |
| | За 2024 г. | 23473 192, | -5901106,91 | 4718 948, | -654424,74 | - | -3872638,94 | - | - | - | - | |
| Транспортные средства | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | 23473 192, | -5901106,91 | 4718 948, | -654424,74 | - | -3872638,94 | - | - | - | - | |

3.3. 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 | 14611 107, | 19904 181, | 23812 739, |
| в том числе: | | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | - | 702778, | 1469 444, |
| Транспортные средства | 14611 107, | 19201 403, | 22343 295, |

4. Дебиторская задолженность

4.1. 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 | | | переклассифицировано | 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 | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 2996 107, | - | 113637, | - | -2179670,24 | - | - | - | 833731, | - |
| | За 2024 г. | 480824, | - | 2853 175, | - | -337890,84 | - | - | - | 2996 107, | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 108838, | - | 156,1 | - | -76206,68 | - | - | - | 32787, | - |
| | За 2024 г. | 99081, | - | 82473, | - | -72715,84 | - | - | - | 108838, | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 1625 850, | - | - | - | (1 626) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 217800, | - | 1673 225, | - | (265) | - | - | - | 1625 850, | - |
| Авансы по аренде (лизингу) | За 2025 г. | 983412, | - | - | - | -477412,23 | - | - | - | 506000, | - |
| | За 2024 г. | - | - | 983412, | - | - | - | - | - | 983412, | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | - | - | 98912, | - | - | - | - | - | 2568, | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по НДС | За 2025 г. | 277806, | - | 14569, | - | - | - | - | - | 292375, | - |
| | За 2024 г. | 163943, | - | 113863, | - | - | - | - | - | 277806, | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 201,33 | - | - | - | -201,33 | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 201,33 | - | - | - | - | - | 201,33 | - |
| Итого | За 2025 г. | 2996 000, | - | 114000, | - | (2 180) | - | - | X | 834000, | - |
| | За 2024 г. | 481000, | - | 2853 000, | - | (338) | - | - | X | 2996 000, | - |

5. Обязательства

5.1. 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 | | переклассифицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 15350 000, | - | - | (3 300) | - | - | 12050 000, |
| | За 2024 г. | 11740 000, | 3610 000, | - | - | - | - | 15350 000, |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. | 15350 000, | - | - | (3 300) | - | - | 12050 000, |
| | За 2024 г. | 11740 000, | 3610 000, | - | - | - | - | 15350 000, |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 5160 946, | 23716, | - | -702979,17 | - | - | 4484 251, |
| | За 2024 г. | 13458 860, | 5038 977, | - | -13336890,75 | - | - | 5160 946, |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 4920 000, | 10515, | - | (511) | - | - | 4420 000, |
| | За 2024 г. | - | 4930 515, | - | (11) | - | - | 4920 000, |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 2854, | - | - | -2854,17 | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | 2854, | - | - | - | - | 2854, |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 13198 544, | - | - | -13198543,75 | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 106466, | - | - | (99) | - | - | 10122, |
| | За 2024 г. | 10122, | 96344, | - | - | - | - | 106466, |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 122215, | - | - | (91) | - | - | 31517, |
| | За 2024 г. | 250047, | - | - | (128) | - | - | 122215, |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 9411, | 13201, | - | - | - | - | 22612, |
| | За 2024 г. | 147,17 | 9264, | - | - | - | - | 9411, |
| Итого | За 2025 г. | 20511 000, | 24000, | - | (4 003) | - | X | 16534 000, |
| | За 2024 г. | 25199 000, | 8649 000, | - | (13 337) | - | X | 20511 000, |