Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью «СтройСоюз» (ООО «СтройСоюз»)
ИНН 6732227272, КПП 673201001, ОГРН 1226700005840
Юридический адрес: 214036, г. Смоленск, ул.Рыленкова, д.34а, кв.27

1. Общая информация об организации

ООО «СтройСоюз» (далее - Общество) является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. В следствие вышеуказанного ООО «СтройСоюз» предоставляет бухгалтерский баланс по упрощенной форме.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. В течение 2025 года Общество вело непрерывную деятельность, направленную на получение прибыли и планирует продолжать ведение деятельности в 2026 году.

2. Основной вид деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

41.20 - строительство жилых и нежилых зданий.

Общество работало по нескольким договорам строительного подряда, занималось в течение 2025 года монолитными и электромонтажными работами, а также благоустройством, асфальтированием территорий Заказчиков, вывозом грунта и другими общестроительными работами.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.5».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующего показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в 2025 году не вносились.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Помимо собственных основных средств Обществом были взяты основные средства в лизинг (финансовая аренда) в течение отчетного периода, которые учитываются на отдельном счете.

Сумма собственных основных средств составляет на 31.12.2025 г. – 3 011 тыс.руб., сумма арендованных основных средств (финансовая аренда) на 31.12.2025 г. – 8 932 тыс.руб.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Общество проводит проверку основных средств на обесценение в порядке установленным международным стандартом финансовой отчетности «Обесценение активов» на 31.12.2025 г. На основании вышеуказанной проверки произведена переоценка одного из основных средств организации.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись. При ликвидации (списании) основных средств могут образовываться ТМЦ, которые приходуются в качестве внереализационных доходов и используются при дальнейшей деятельности Общества.

5. Аренда

По договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Объекты аренды не предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду.

Обществом также используется аренда строительной техники для выполнения работ по договорам строительного подряда.

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Ежегодно Общество проводит инвентаризацию запасов в соответствии с правилами бухгалтерского учета Российской Федерации. К запасам также относятся затраты незавершенного производства, на котором учитываются затраты незаконченного строительства на отчетную дату. Инвентаризация незавершенного производства проводится ежеквартально на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря.

На 31.12.2025 г. общий объем ТМЦ составил 1 918 тыс.руб., объем незавершенного производства (объем незавершенного строительства) на 31.12.2025 г. составил 15 449 тыс.руб.

7. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

— финансовые вложения.

8. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность Общества является краткосрочной. К ней в том числе относятся выплаченные авансы поставщикам, которые будут погашены в начале следующего отчетного периода по выставленным актам выполненных работ Заказчикам, которые также будут оплачены в начале следующего отчетного периода. Сумма дебиторской задолженности Общества на 31.12.2025 г. составляет 3 870 тыс.руб.

В составе дебиторской задолженности Общества нет сомнительных долгов. Резервы под обесценение дебиторской задолженности не создавались.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество имеет остаток денежных средств на расчетном счете организации на 31.12.2025 г. – 44 тыс.рублей.

10. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 20 тыс.руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Горулев Владимир Викторович, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом не начислены дивиденды по решению учредителя.

Размер нераспределенной прибыли на 31.12.2025 г. составил 5 441 тыс.руб.

11. Долгосрочные заемные средства и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе в строке финансовые вложения учтена кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам. Данная задолженность является краткосрочной, если срок обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. У Общества имеется долгосрочная кредиторская задолженность - займ, предоставленный единственным Учредителем. Размер долгосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. составляет 2 000 тыс.руб.

К краткосрочным заемным средствам Общества относятся начисленные на 31.12.2025 г. проценты по вышеуказанным договорам, подлежащие погашению в начале следующего отчетного периода. Размер краткосрочных заемных средств – 189 тыс.руб.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности имеются в том числе задолженность по лизинговым платежам, составляющая на 31.12.2025 г. 4 175 тыс.руб., авансы, выданные Заказчиками, подлежащие погашению в начале следующего отчетного периода, составляют на 31.12.2025 г. 13 156 тыс.руб.

Размер задолженности перед поставщиками на 31.12.2025 г. – 6 171 тыс.руб. Задолженность перед поставщиками на 31.12.2025 г. не считается сомнительной. Общество не формирует резервы под обесценение кредиторской задолженности.

12. Отчет о прибылях и убытках

Учет выручки ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации». Выручкой признается доход по договорам строительного подряда в соответствии с основным видом деятельности. За 2025 год выручка составила 88 777 тыс.руб.

Расходы и доходы Общество ведет по объектам деятельности в соответствии с ПБУ «Учет по договорам строительного подряда».

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, понесенные Обществом при выполнении строительно-монтажных работ, при этом прямыми расходами считаются расходы на материалы, услуги субподрядчиков, которые могут быть отнесены непосредственно на конкретный объект. Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 71 609 тыс.руб.

Косвенными расходами считаются расходы, которые не могут быть отнесены на конкретный объект. Косвенные расходы за 2025 год составили 14 613 тыс.руб.

В составе внереализационных доходов Общества учтен доход от перенайма при покупке основных средств (доход от переуступки права требования по договору лизинга), доход от списания основных средств в виде остатков ТМЦ и списания сомнительной кредиторской задолженности в течение отчетного периода.

В составе внереализационных расходов Общества учтены в том числе при проведении инвентаризации на конец отчетного периода расходы при списании материалов и инструментов, расходы при переоценке основного средства, расходы от списания при выводе из эксплуатации основных средств.

По итогам 2025 года чистая прибыль после налогообложения составила 3 288 тыс.руб. Учредитель на 31.12.2025 г. прибылью не распорядился, она учтена как нераспределенная.

13. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Владимир Викторович Горулев (Решение учредителя от 01.04.2022 г., бессрочно).

14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 02 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «СтройСоюз» _____ В.В. Горулев