ООО «СТРОЙРЕСУРС»

ПОЯСНЕНИЯ К УПРОЩЕННОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Пояснения подготовлены в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учёту РФ и с учётом требований, предъявляемых к раскрытию информации в составе годовой бухгалтерской отчётности. Пояснения подготовлены исходя из принципа последовательности применения учётной политики Общества, имущественной обособленности, непрерывности деятельности Общества и временной определённости фактов хозяйственной деятельности.

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ.

Полное наименование юридического лица	Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙРЕСУРС».
Юридический адрес	369000, Республика Карачаево-Черкесская, г. Черкесск, ул. Шоссейная, дом 165
Государственная регистрация	Зарегистрировано в г. Черкесске КЧР, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 28.05.2012 г. ОГРН 1120917001336 ИНН: 0917020424 КПП: 091701001
Участники ООО «Стройресурс»	Блимготов Руслан Борисович (физическое лицо), 100% доли Уставного капитала Общества.
Размер уставного капитала Общества	10 000 рублей
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества	Генеральный директор Блимготов Руслан Борисович, на основании приказа о вступлении в должность №1 от 21.07.2023г.
Основной вид деятельности Общества	Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).
Среднегодовая численность работающих за отчетный период	6 человек

По состоянию на 31.12.2025 года территориально обособленных подразделений и филиалов не имеет.

Основным видом деятельности Общества является:

В течение 2025 года. Общество является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007г. № 209-ФЗ О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», Общество внесено ФНС России в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, как микропредприятие (https://ofd.nalog.ru).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом № 1-УП от 15.10.2020 года. В учетную политику Общества на 2025 внесены изменения в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Учетная политика обеспечивает соблюдение следующих основных требований:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины Общества (требование рациональности).

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 года.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет по договору оказания услуг сторонняя организация. Бухгалтерский учет ведется с использованием бухгалтерской компьютерной программы 1С: Предприятие. Числовые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Отчетные периоды для формирования промежуточной бухгалтерской отчетности является: 1квартал, полугодие и 9 месяцев. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности является календарный год с 01 января по 31 декабря включительно.

Общество применяет систему налогообложения – УСН (6% (доходы)).

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

– *Основные средства*

К основным средствам относятся задания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в составе МПЗ. Принятие к учету приобретенного (сооруженного) объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется по первоначальной стоимости путем списания фактических затрат на его приобретение в дебет счета 01 «Основные средства». Стоимость ОС погашается линейного способ исходя из определенного Обществом срока полезного использования для соответствующих амортизационных групп. Ежегодная переоценка объекта основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

– *Нематериальные активы*

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022

«Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход). Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 (одного) раза в год.

– *Запасы*

В качестве материально-производственных запасов далее (МПЗ) принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов, а также для управленческих нужд при оказании услуг, не предназначенные для продажи и учитываются на чете 10 «Материалы.

МПЗ принимаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Запасам относятся активы используемые, потребляемые:

–в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или для продажи;

–в течение 12 мес. — стоимостной критерий для отнесения к запасам менее 100000,0 руб.

– *Денежные средства и их эквиваленты*

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

– *Доходы*

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества. Доходы для целей налогообложения прибыли подразделяются на: доходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли, доходы от реализации и внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли.

– *Расходы*

Расходы на производство признаются прямыми расходами, и полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и отражаются в составе строки «себестоимость продаж»

Общехозяйственные расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и отражаются в составе строки «Управленческие расходы».

К внереализационным расходам относятся обоснованные затраты на осуществление деятельности непосредственно не связанной с реализацией.

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и отражаются в составе строки «Коммерческие расходы».

– *Учет кредитов и займов*

Привлечение денежных средств осуществляется путем заключения договора займа

или кредита. Задолженность Общества по полученным займам и кредитам учитывается в бухгалтерском учете в сумме фактически поступивших денежных средств. В бухгалтерском учете задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на долгосрочную и краткосрочную. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) включаются в стоимость инвестиционного активы или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам могут включаться в состав инвестиционного актива или в состав прочих расходов в зависимости от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включать в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца следующего за месяцем принятия к учету сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

– *Учет аренды*

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства» по следующей аналитической расшифровке:

– 01.03 Арендованное имущество ППА ФСБУ 25/2018,

Аналитические счета по учету начисления амортизации:

– 02. 03 Амортизация арендованного имущества ФСБУ25/2018.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке к определенным договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

– не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

– компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;

– срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

ФСБУ 25/2018 не применяется в упрощенным порядке к определенным договорам без права выкупа и субаренды, если срок аренды больше 12 месяцев или рыночная стоимость предмета аренды больше 300 000 рублей.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Начисление амортизации права пользования арендованным имуществом начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету права пользования арендованным имуществом амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

Общество классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

– условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

– арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

В указанных выше случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

– *Учет налога на УСН*

При расчете налога на УСН общество признает доходы и расходы для целей исчисления налога на УСН по кассовому методу.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета отсутствуют.
Корректировка входящих остатков не проводилась.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ.

3.1. Запасы.

Информация о запасах отражена в бухгалтерском балансе по строке 1210 "Запасы". На 31 декабря 2025 г. сумма запасов составила 4 232 тыс. руб., что соответствует остатку по счету 10.01 «Материалы».

3.2. Денежные средства.

Состав денежных средств:

тыс. руб

Наименование показателя	31.12.2024г.	31.12.2025г.
Средства на расчетных счетах	10 020	8 841
Средства на валютных счетах	-	-
Итого денежных средств (строка 1250)	10 020	8 841

3.3. Дебиторская задолженность.

В дебиторской задолженности включена сумма предоставленных займов ООО СЗ «Зодчий» по договору процентного займа №П31 в размере 11 756 тыс. руб.

Информация по краткосрочной дебиторской задолженности приведена в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

(тыс. руб.)

Показатель	31.12.2024г.	31.12.2025г.
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	4 934	17 282
в том числе:	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-
Авансы выданные	4 821	17 127
Прочая	113	155

3.4. Уставный капитал.

Уставный капитал ООО «Стройресурс» сформирован в размере 10 тыс. руб. и был полностью погашен со стороны учредителя.

3.5. Нераспределенная прибыль.

По итогам работы Общества за 2023 год организацией была получена прибыль в размере 23 763 тыс. руб. в соответствии с годовой бухгалтерской отчетностью.
По итогам работы Общества за 2024 год организацией была получена прибыль в размере 23 679 тыс. руб. в соответствии с годовой бухгалтерской отчетностью.
По итогам работы Общества за 2025 год организацией была получена прибыль в размере 29 639 тыс. руб. в соответствии с годовой бухгалтерской отчетностью.

3.6. Долгосрочные заемные средства.

По состоянию на 31.12.2025 года по строке баланса 1410 «Долгосрочные заемные средства» отражены:

- Полученные от Блимготова Руслана Борисовича заемные средства в сумме 1 495 тыс. руб.;

3.7. Кредиторская задолженность.

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в т. ч.	за 2025г.	8 147	10 967
Авансы полученные	за 2025г.	5 239	7 356
Расчеты с поставщиками	за 2025г.	801	485
Расчеты по налогам и взносам	за 2025г.	2107	3 205
НДС по полученным авансам	за 2025г.	-	-350
прочие	За 2025г.	-	271

3.8. Оценочные обязательства.

По состоянию на 31.12.2025 года оценочные обязательства по резервам предстоящих расходов на оплату отпусков работников отсутствуют на основании главы 26.2 Налогового кодекса РФ.

3.9. Доходы и расходы.

По итогам работы Общества за 2024 год в соответствии с годовой бухгалтерской отчетностью Общества получен убыток в размере 83 тыс. руб.

По итогам работы Общества за 2025 год в соответствии с годовой бухгалтерской отчетностью Общества, была получена выручка в размере 175 030 тыс. руб. Себестоимость продаж Общества за 2025 год состоит из затрат, связанных с возведением жилого комплекса по договору генерального подряда ГП-ДГТ-24 от 01.03.2024 составила в сумме 149 000 тыс. руб. В прочие расходы Общества отражены расходы на комиссию по обслуживанию банком расчетного счета организации – 76 тыс. руб.

По итогу отчетного года чистая прибыль организации составила 5 960 тыс. руб.

4. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, КРУПНЫЕ И С ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬЮ.

4.1. Связанные стороны.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Связанной стороной Общества является Блимготов Р.Б., который является участником 25% в УК ООО «Карамель» (ИНН 3444280362)

5. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

5.1. Изменение оценочных значений и условные активы и другая информация.

Общество в отчетном периоде не создавало оценочные обязательства на оплату сомнительной задолженности в виду ее отсутствия.

У Общества отсутствуют судебные разбирательства, требующие корректировки бухгалтерской отчетности, либо отражение в бухгалтерской отчетности оценочных активов (обязательств), а также способные оказать существенное влияние на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

5.2. События после отчетной даты отсутствуют.

5.3. Совместная деятельность.

Общество в 2025 году не участвовало в совместной деятельности.

5.4. Государственная помощь.

Общество в течение 2025 года не получало государственную помощь.

5.5. Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет.

Исправлений существенных ошибок, относящихся к предыдущим отчетным периодам в соответствии с ПБУ 22/2010г. в 2025 году не обнаружено и исправления не осуществлялись.

Генеральный директор _____ Блимготов Р.Б.

МП

«05» марта 2026 г.