Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу ООО "Строймонтаж"

за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью " Строймонтаж " зарегистрировано Управление Федеральной налоговой службы по Хабаровскому краю 10.09.2025г. *ОГРН 1252700011948, ИНН 2700057415, КПП 270001001, юридический адрес: 680021, г. Хабаровск, Амурский б-р, д.35*

Уставной капитал - 10000руб.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 15.09.2025 № 1

Бухгалтерский учет ведется посредством привлечения сторонней аутсорсинговой компании.
За отражение всех хозяйственно-финансовых операций в учете компании ответственность несет руководитель (директор).
Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов.
Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.
В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.
Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.
Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.
Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.
Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.
Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.
Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Организация не применяет ФСБУ 5/2019, так как является микропредприятием, имеющим право на применение упрощенных способов учета.

Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункт 80 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), п.2 ФСБУ 5/2019.
При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.
Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.
Все виды товаров отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».
Основание: пункт 13 ПБУ 5/01, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), пункт 60 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.
При реализации и ином выбытии оценка всех видов товаров производится по средней себестоимости.
Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.
При строительстве объектов собственными силами в качестве застройщика (выпуске готовой продукции на продажу), а также при реализации СМР по договору подряда (субподряда) в состав прямых расходов включаются:
– все материальные расходы на приобретение сырья и материалов, непосредственно используемых при проведении строительных работ на объекте, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
– расходы на оплату труда строительных рабочих, непосредственно осуществляющих СМР;
– суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в строительно-монтажных работах;
– суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в строительстве;
– расходы на СМР, выполненные субподрядчиками по конкретному объекту строительства;
– плата за аренду строительной техники, привлеченной для выполнения работ на конкретном объекте.
Основание: пункт 1 статьи 318 НК РФ, письмо Минфина России от 07.12.2012 № 03-03-06/1/636.
В случае, если прямые расходы, поименованные в пункте 15 настоящей Учетной политики, относятся к строительству двух и более объектов одновременно, то они подлежат распределению пропорционально сметной стоимости объектов.
Основание: абзац 5 пункта 1 статьи 319 НК РФ, письмо Минфина России от 07.12.2012 № 03-03-06/1/637.
Учет прямых расходов на строительство объектов в качестве застройщика и выполнение строительно-монтажных работ по подрядным договорам осуществляется в регистрах налогового учета в разрезе договоров и объектов строительства.
Основание: статья 313 НК РФ.
К косвенным расходам, признаваемым в текущем отчетном периоде, относятся затраты общестроительного характера, не отнесенные к прямым настоящей Учетной политикой, а также затраты на содержание офисного помещения, заработную плату управленческого персонала, командировочные и представительские расходы.
Основание: статья 318 НК РФ, письма Минфина России от 28.01.2011 № 03-03-06/1/31, от 20.09.2011 № 03-03-06/1/578.
При строительстве одного объекта за счет двух и более источников финансирования (в т. ч. за счет собственных средств) прямые расходы на возведение объекта подлежат распределению пропорционально доле площади, на которую имеется право у инвестора (дольщика) в общей площади здания. В этом же порядке осуществляется распределение

затрат на выпуск готовой продукции (квартир), построенной за счет собственных средств.
Основание: подпункт 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ, письмо Минфина России от 02.05.2012 № 03-03-06/1/214.
Финансовый результат (прибыль) от строительства в качестве застройщика формируется по окончании строительства по каждому договору долевого строительства и (или) каждому договору купли-продажи помещений на дату подписания документа о передаче объекта, являющегося предметом договора.
Основание: пункт 5 статьи 270 и пункт 2 статьи 318 НК РФ, письмо Минфина России от 26.10.2011 № 03-07-10/17.
Прямые расходы на выполнение строительно-монтажных работ по длительным договорам подряда распределяются между незавершенным производством и расходами текущего отчетного периода пропорционально доле доходов, признанных в текущем периоде, в общем объеме доходов по договору.
Основание: пункт 1 статьи 319 НК РФ.
Доходы от реализации строительно-монтажных работ по договорам подряда и от оказания услуг застройщика, стоимость которых определена договорами, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов устанавливается приказом руководителя организации.
Основание: пункт 2 статьи 271, статья 316 НК РФ, письмо Минфина России от 03.08.2012 № 03-03-06/1/380.
Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.
Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

3. Структура баланса

Актив баланса:

Строка 1210 Запасы (незавершенное производство) - 439 тыс. руб.

Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты (остаток по расчетному счету) - 2331 тыс. руб.

Строка 1240 Финансовые и другие оборотные активы – 559 тыс. руб. (в т.ч. дебиторская задолженность 541 тыс. руб.)

Пассив баланса:

Строка 1300 Капитал -238 тыс. руб. (в т.ч. 248 тыс. руб. - убыток)

Строка 1410 Долгосрочные заемные средства - 630 тыс. руб.

Строка 1520 Краткосрочная кредиторская задолженность - 2938 тыс. руб.

4. Расшифровка Отчета о финансовых результатах:

Выручка от основной деятельности составила 0 тыс. руб. так как организация вновь созданная и первый объект строительства еще не сдали;

Расходы по основному виду деятельности составили 216 тыс. руб.(заработная плата ИТР, бухгалтерское обслуживание, консалтинговые услуги);

Прочие внереализационные расходы составили 32 тыс. руб. (расходы на услуги банков);

Убыток от осуществления хозяйственной деятельности по итогам 2025 года составил 248 тыс. руб.

5. Основных средств в организации нет

8. Труд и заработная плата

Задолженности по заработной плате нет. Списочная численность – 5 человек. Среднемесячная заработная плата – 27 тыс. руб.

Директор ООО " Строймонтаж: Мироян Лилит Артаковна

09.03.2026г.