

Общество с ограниченной ответственностью "АСТРИМ-ЖИЛТЕХСТРОЙ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Организация выполняет услуги по строительству, согласно заключенных муниципальных, государственных контрактов, а также договоров подряда и субподряда, что является основным видом деятельности организации.

2. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ :

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

2.2 Учет основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Остаточная стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.3 Учет запасов

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".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Запасы списываются по средней стоимости. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения. Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

2.4 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 будущих периодов списываются равномерно.

2.5 Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

3. Анализ бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

3.1 Основные средства

Основные средства. Группа учета ОС	Сальдо на начало периода	Обороты за период	Сальдо на конец периода
Машины и оборудование (кроме офисного)	11 478 512,31	1 849 689,17	13 328 201,48
Офисное оборудование	779 674,17	220 500,00	1 000 174,17
Транспортные средства	41 096 964,02	6 899 000,00	47 995 964,02
Итого	53 355 150,50	8 969 189,17	62 324 339,67

3.2 Амортизация ОС

Счет			
Основные средства. Группа учета ОС	на начало года	начислено	на конец года
02	35 031 204,21	5 482 707,31	40 513 911,52
02.01	35 031 204,21	5 482 707,31	40 513 911,52
Машины и оборудование (кроме офисного)	8 645 553,77	1 064 816,19	9 710 369,96
Офисное оборудование	701 549,70	62 499,59	764 049,29
Транспортные средства	25 684 100,74	4 355 391,53	30 039 492,27
Итого	35 031 204,21	5 482 707,31	40 513 911,52

Остаточная стоимость на начало 2025 года составила 18 323 946,29,

на конец года 21 810 428,15, выбытия ОС не было, было приобретение ОС на сумму

8 996 189, 17.

3.3. Дебиторская задолженность текущая.

Наличие и движение дебиторской задолженности за 2025 год

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец гола
		(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		
		поступило	списано	
	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	20 553 320,35	21 711 653,57	2 551 670,29	39 713 303,63
в том числе:				
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 427 239,36		1 944 115,35	483 124,01
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 532 908,57	14 431 379,73		24 964 288,30
Расчеты по оплате труда		22 965,91		22 965,91
Расчеты с подотчетными лицами	98 261,31		39 522,81	58 738,50

Расчеты с дебиторами и кредиторами (76 сч)	2 360 576,45	7 136 714,54		9 497 290,99
Расходы будущих периодов		120 593,39		120 593,39
Налоги	5 134 334,66		568 032,13	4 566 302,53
ИТОГО	20 553 320,35	21 711 653,57	2 551 670,29	39 713 303,63

ДТ задолженность на конец отчетного периода возрастает, в связи с оплатой авансов поставщикам по приобретению материальных ценностей и услуг, в рамках исполнения контрактов, действие которых предусматривает длительность выполнения более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

3.4 Краткосрочные обязательства.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
		поступило	списано	
		в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	91 990 103,83		26 089 225,79	65 900 878,04
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	77 506 438,76		16 659 308,10	60 847 130,66
Расчеты по налогам и сборам	14 198 665,07		9 158 412,75	5 040 252,32
Прочие	285 000,00		271 504,94	13 495,06
Итого	91 990 103,83		26 089 225,79	65 900 878,04

При анализе показателей кредиторской задолженности наблюдается ее снижение за 2025 год. Организация не имеет долгосрочных обязательств, все расчеты в текущем режиме.

3.5 Запасы

Номенклатура. Вид номенклатуры	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
ГСМ	46 294,32	6 138 145,54	6 011 107,98	173 331,88
Запчасти	17 740,83	1 993 617,70	1 962 617,00	48 741,53
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	62 866,67	8 862 474,42	3 907 039,73	5 018 301,36
Инструмент		5 183,15	4 266,70	916,45
Материалы	11 665 117,51	70 908 354,81	44 743 994,86	37 829 477,46
Спецодежда	5 148,37	165 549,32	146 839,56	23 858,13

МБП		258,40	258,40	
Итого	11 797 167,70	88 073 583,34	56 776 124,23	43 094 626,81

Материальные ценности приобретены также с целью исполнения контрактов, которые действуют более одного года.

3.6 Финансовые вложения

Счет	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
Депозиты	91 500 000,00	5 000 000,00
Итого	91 500 000,00	5 000 000,00

3.7 Расходы по обычной деятельности

Расходы по обычным видам деятельности (т.руб)

Наименование показателя	за 2024 год	за 2025 год
Материальные затраты	74 149	28 600,8
Затраты на оплату труда	7 079,6	8 522,4
Отчисления на социальные нужды	2 169,3	2 461,8
Амортизация	5 398,9	5 038,7
Прочие затраты	119 613,2	67 496,8
Итого по элементам	208 410	112 120,5
Итого расходы по обычным видам деятельности	208 410	112 120,5

Изменение суммовых выражений по статьям затрат зависят от условий договоров и сметных расчетов, в которых предусмотрены материальные расходы, а также другие расходы для выполнения объема работ.

Косвенные и прямые затраты для целей налогообложения по налогу на прибыль формируются из статей затрат:

- 1) Материальные расходы;
- 2) Оплата труда;
- 3) Страховые взносы от фонда оплаты труда;
- 4) Взносы от несчастных случаев на производстве и временной нетрудоспособности.
- 5) Все затраты, не вошедшие в эти статьи затрат считаются косвенными.

Для формирования расходной части отчета «О финансовых результатах» собирается информация со счетов:

Строку 2120 «Себестоимость продаж», формирует счет 20-01 «Основное производство» в корреспонденции со счетом 90.02.01 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»

Строка 2220 «Управленческие расходы» формируются бухгалтерскими проводками с 26 счета «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции со счетом 90.08 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»

Строка 2350 «Прочие расходы» формируется бухгалтерскими проводками со счета 91.02 «Прочие расходы».