

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью «Стройзем» (ООО «Стройзем»)

ИНН/КПП 771693990/771601001

1. Общие положения

1.1. Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации в 2022 году

1.2 Основным видом деятельности Общества ОКВЭД -71.20.2 Судебно-экспертная деятельность.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составляет 10 человек.

Руководство предприятием осуществляется генеральным директором, согласно Решения единственного участника

2. Основа представления бухгалтерской отчётности

2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

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

3. Применение стандартов бухгалтерского учёта

3.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.2. В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3.3. ведения бухгалтерского учета согласно разработанной учетной политики:

Положение учетной политики, утвержденный приказом №1/у от 30.12.2024г.

3.3.1. 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.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

3.3.2. Оценка После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Основание: п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

3.3.3. 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.

Основание: п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

3.3.4. 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.

Основание: п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

3.3.5 Учет материально-производственных запасов

Оценка списания материально-производственных запасов Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

Основание: п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н).

3.3.6. Учет заготовления материалов Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» ш. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012.

3.3.7. По договору аренды № 12 от 01.01.2025 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.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва проезд Хибинский, д.20, офис 308,1

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

3.3.7. 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.

3.3.8. Учет доходов и расходов ведется по методу начисления

Учет общехозяйственных расходов Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи- Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом. п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"Срок полезного.

3.3.9 Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности

- Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

3.3.10. 3.3.9. Резервы по сомнительным долгам.

Резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

4.1. Пояснения по группам счетов к бухгалтерскому балансу.

По строке 1150,0 бухгалтерского баланса отражены основные средства (оргтехника, мебель) отнесенная к третьей амортизационной группе в сумме 1276,0 тыс. руб.

По строке 1240 бухгалтерского баланса показаны в сумме 3192,0 тыс. руб. показаны дебиторская задолженность в разрезе счетов по расчетам с покупателями и заказчиками составила 3139,0 тыс.руб. Резерв составил 4486,0 тыс. руб. Авансы поставщикам и подрядчикам в сумме 3,0 тыс. руб.; Прочие дебиторы и кредиторы 12,0 авансы перечисленные в фонд СРО; 38,0 расходы будущих периодов.

По строке 1520 краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 958,0 тыс. руб, представлена задолженностью перед поставщиками и подрядчиками в сумме 575,0 тыс. руб., Задолженность перед бюджетом (налог за право применения упрощенной системы налогообложения) в сумме 73,0 тыс. руб.; Расчеты по единому социальному налогу в сумме 54,0 тыс. руб, Прочие дебиторы и кредиторы в сумме 256,0

По результатам финансовой деятельности получена прибыль 3168,0 тыс рублей, вся прибыль получена в результате деятельности по предоставлению услуг в области судебных экспертиз.

Собственные средства на начало периода в сумме 601,0 тыс. руб. (из них нераспределенная прибыль в сумме 551,0, Уставный капитал полностью оплаченный участником в сумме 50,0 тыс. руб.) На конец года собственные основные средства в сумме 3769,0 тыс. рублей .

« ____ » _____ 2026г.



Ген. Директор Елистратова Е.А.