

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Производство штукатурных работ (код ОКВЭД 43.31)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания

- сооружения
 - машины и оборудование (кроме офисного)
 - офисное оборудование
 - транспортные средства
 - прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
 - другие виды основных средств
- Нематериальные активы классифицируются по группам:
- программы ЭВМ
 - базы данных
 - изобретения
 - лицензии и разрешения
 - другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Запасы

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".

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.7. 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 по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

2.8. Выручка организации за отчетный период составила 5 541 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано с выполнением ремонтных работ по госзакупкам (223-ФЗ), которые не были закончены в 2025 году, и оплата за них поступила в январе 2026 года. (Прилагаю Оборотно-сальдовую ведомость по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" за декабрь 2025 и январь 2026 гг). Также авансы, полученные от Заказчиков по этим договорам, не отражаются в Отчет о финансовых результатах, что привело к тому, что вся выручка по ним перешла на 2026 год, а затраты отражены в 2025 году. Соответственно, в Отчеты о финансовых результатах за 2025 г получился убыток. Прилагаю, сформированный в 1с Отчет о финансовых результатах за январь 2026, где отражены выручка по Договорам, заключенным в 2025 г, но исполненным в 2026г. Таким образом, более наглядно финансовое состояние ООО "СтройЕвроСтандарт" отражено в Декларации УСН 2025, где отражены все доходы кассовым методом и в т.ч. полученные от госзаказчиков авансы по вышеупомянутым договорам.

Приложения:

1. Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 62 за декабрь 2025
2. Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 62 за январь 2026
3. Отчет о финансовых результатах за январь 2026

Генеральный директор _____ Глызь Сергей Владимирович

17 марта 2026 г.

ООО "СТРОЙЕВРОСТАНДАРТ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за Декабрь 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
62		2 181 500,00	1 006 800,00	1 006 800,00		2 181 500,00
Морской торговый порт К-д		1 119 000,00				1 119 000,00
Договор подряда №2/2-2025/266/т от 01.11.2025		1 119 000,00				1 119 000,00
Страж Балтики		1 062 500,00	1 006 800,00	1 006 800,00		1 062 500,00
Договор на выполнение работ № 15/ЗК-25 от 14.10.2025		1 062 500,00				1 062 500,00
Договор на выполнение работ № 18/ЗК-25 от 08.12.2025			919 000,00	919 000,00		
Договор на выполнение работ от 05.12.2025			87 800,00	87 800,00		
Итого		2 181 500,00	1 006 800,00	1 006 800,00		2 181 500,00

ООО "СТРОЙЕВРОСТАНДАРТ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за Январь 2026 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
62		2 181 500,00	8 036 500,00	5 855 000,00		
Морской торговый порт К-д		1 119 000,00	4 849 000,00	3 730 000,00		
Договор подряда №2/2-2025/266/т от 01.11.2025		1 119 000,00	4 849 000,00	3 730 000,00		
Страж Балтики		1 062 500,00	3 187 500,00	2 125 000,00		
Договор на выполнение работ № 15/ЗК-25 от 14.10.2025		1 062 500,00	3 187 500,00	2 125 000,00		
Итого		2 181 500,00	8 036 500,00	5 855 000,00		

Отчет о финансовых результатах
за январь 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью
Организация: "СТРОЙЕВРОСТАНДАРТ"
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год) по ОКПО по ОКЕИ	Коды		
	0710002		
	31	01	2026
	32761172		
	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь 2026 г.	За январь 2025 г.
	Выручка	2110	5 855	210
	Расходы по обычным видам деятельности	2120	(1 564)	(336)
	в том числе:			
	Управленческие расходы		(1 564)	(336)
	Проценты к уплате	2330	(3)	-
	Прочие доходы	2340	2	-
	Прочие расходы	2350	-	-
	Налог на прибыль (доходы) организаций	2410	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 290	(126)

Генеральный директор		Глызь Сергей Владимирович
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

17 марта 2026 г.