

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Настоящая отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределённостях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решение о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация, и ликвидация не проводились.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения и составления бухгалтерской отчетности.

1. Общие сведения об Обществе

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Строительная компания»
- 1.2. ИНН/КПП 4345290594/434501001
- 1.3. Дата регистрации: 22 ноября 2010года
- 1.4. Численность сотрудников – 27 человек
- 1.5. Юридический адрес: 610046, г. Киров, ул. Московская, д. 90а
- 1.6. Основной вид деятельности ОКВЭД: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
- 1.7. Уставный капитал Общества – 15 000 рублей.

2. Информация об учетной политике

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующим ведение бухгалтерского учета и составления отчетности в РФ.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности Общества несет директор

Бухгалтерский учет Общества ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация о сегментах»

ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности»

Последствия не применения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

Краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;

Долгосрочные – со сроком более 12 месяцев

2.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 рублей за единицу не признаются в состав основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

2.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течении срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обеспечение нематериальных активов не проводится.

2.6. Материально-производственные запасы

Учета запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости. Последняя определяется, исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет которой включается количество, и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период.

Резерв под обеспечение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

2.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договора.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

2.8. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

2.9. Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

1. HMA

За период с 2023 по 2025 года Общество не имело нематериальных активов.

2. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	686	1 631	2 576
в том числе:			
Транспортные средства	417	1 362	2 307
Другие виды основных средств	270	270	270
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 года основные средства отражены в бухгалтерском балансе по строке 1150 по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

3.Финансовые вложения

За период с 2023 по 2025 года Общество не имело финансовых вложений.

4. Запасы

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	14 056	-	63 817	(72 410)	-	-	X	X	5 464	-
	За 2024 г.	3 539	-	59 016	(48 498)	-	-	X	X	14 056	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	3 940	-	29 674	(1 405)	-	-	(28 683)	-	3 525	-
	За 2024 г.	1 657	-	24 600	(1 642)	-	-	(20 676)	-	3 940	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	1 882	-	-	-	-	-	-	-	1 882	-
	За 2024 г.	1 882	-	2 173	(2 173)	-	-	-	-	1 882	-
Затраты на доставку товаров до складов организаций	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	8 235	-	34 143	(71 005)	-	-	28 683	-	57	-
	За 2024 г.	-	-	32 243	(44 683)	-	-	20 676	-	8 235	-

	г.											
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 года запасы в Обществе отражены в бухгалтерском учете по строке 1210 по фактической стоимости на конец периода.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	16 679	(1 770)	6 490	-	(4 135)	-	(11 267)	-	19 034	(1 520)
	За 2024 г.	28 501	(2 052)	5 318	-	(18 326)	-	(6 388)	-	16 679	(1 770)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 460	-	3 781	-	(2 516)	-	-	-	4 725	-
	За 2024 г.	8 870	-	292	-	(5 702)	-	-	-	3 460	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 416	(1 770)	1 601	-	(1 589)	-	(11 267)	-	8 428	(1 520)
	За 2024 г.	9 250	(2 052)	4 192	-	(5 026)	-	(6 388)	-	8 416	(1 770)

выданной предоплаты											
Итого	За 2025 г.	16 679	(1 770)	6 490	-	(4 135)	-	(11 267)	X	19 034	(1 520)
	За 2024 г.	28 501	(2 052)	5 318	-	(18 326)	-	(6 388)	X	16 679	(1 770)

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	67 433	5 651	-	(12 800)	-	-	60 284
	За 2024 г.	66 715	19 230	-	(18 092)	-	-	67 433
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 709	3 278	-	(7 186)	-	-	2 801
	За 2024 г.	3 025	6 153	-	(2 468)	-	-	6 709
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	52 310	288	-	(930)	-	-	51 668
	За 2024 г.	48 224	6 904	-	(2 818)	-	-	52 310

	2024 г.							
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	34	-	-	(34)	-	-	-
	3а 2024 г.	10 902	15	-	(10 883)	-	-	34
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	1 675	-	-	-	-	-	1 675
	3а 2024 г.	1 675	-	-	-	-	-	1 675
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	4 043	-	-	(3 133)	-	-	910
	3а 2024 г.	627	3 416	-	-	-	-	4 043
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	2 263	-	-	(1 395)	-	-	868
	3а 2024 г.	467	2 647	-	(432)	-	-	2 263
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	1 812	-	-	-	-	1 812
	3а 2024 г.	19	-	-	(19)	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	215	77	-	-	-	-	292
	3а 2024 г.	1 407	10	-	(1 202)	-	-	215
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	128	28	-	(87)	-	-	69
	3а 2024 г.	111	56	-	(40)	-	-	128
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	56	168	-	(36)	-	-	188
	3а 2024 г.	246	28	-	(217)	-	-	56
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	13	-	-	(13)	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	67 433	5 651	-	(12 800)	-	X	60 284
	3а 2024 г.	66 715	19 230	-	(18 092)	-	X	67 433

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.32025г. в размере краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности Общество не имеет.

6. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	30 077	24 491
Затраты на оплату труда	10 946	10 381
Отчисления на социальные нужды	2 999	2 616
Амортизация	945	945
Прочие затраты	28 981	32 567
Итого по элементам	73 948	71 000
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	8 178	(8 235)
Итого расходы по обычным видам деятельности	82 126	62 765