Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО "Стройинвест" за 2025 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Стройинвест" за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в ***тысячах рублей.*** Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Стройинвест»

Местонахождение общества: 450080, РБ, г.Уфа, ул. Менделеева, д. 171/3

Дата регистрации: 12.04.2011г.

Учредитель: Чалов Сергей Иванович

Филиалы и представительства, дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Общество осуществляет следующий основной вид деятельности:
- Производство прочих отделочных и завершающих работ (код ОКВЭД 43.39)

Численность работающих на 31 декабря 2025 г. сотрудников организации составила 1 человек.

Директор: Чалов Сергей Иванович.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Финансовая (бухгалтерская) отчетность сформирована по действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета, установленным, в частности:

- Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете»
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г.

2.1. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе основных средств учитываются материальные ценности стоимостью больше 100’000 рублей, используемые для производственных и управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев. Срок полезного использования определяется при вводе в эксплуатацию исходя из предполагаемого (планируемого) срока его эксплуатации в целях производства или управления.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию. Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств.

2.2. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение. Учет запасов ведется по фактической себестоимости. Списание на производственные и управленческие нужды производится по средней себестоимости путем деления общей стоимости данного вида запаса на их количество с учетом остатка на начало месяца и поступлений за данный месяц.

Товары, приобретенные с целью их дальнейшей реализации, учитываются на счете 41 «Товары». При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости.

2.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в номинальной оценке исходя из сумм, которые ожидаются к получению.

2.4. Капитал

Величина уставного капитала соответствует сумме, установленной в Уставе Общества.

2.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в номинальной оценке исходя из сумм, которые ожидаются к оплате. Величина кредиторской задолженности контрагентам (поставщики, покупатели) определяется исходя из цен, установленных договором, с учётом условий оплаты, установленных договором.

2.6. Доходы и расходы

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет доходов

Доходом от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров (работ (услуг), которая определяется в соответствии с принципом начисления и отражается в отчетности за вычетом НДС.

Доходы, отличные от выручки по основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.

Учет расходов

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности вне зависимости от факта оплаты товаров и услуг (работ) поставщикам (подрядчикам).

Учет затрат на оказание работ, услуг ведется с подразделением на прямые расходы по видам деятельности и общехозяйственные (косвенные) расходы.

Прямые расходы на выполненные в текущем месяце работы не распределяются на остатки незавершенного производства, а признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

2.7. Изменения, внесенные в Учетную политику в отчетном периоде

В течение 2025 года не было внесено изменений в учетную политику на отчетный год.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Запасы

Информация о наличии запасов по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года (в тыс. руб.):

	31.12.2025	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Запасы	23	41	29
Итого	**23**	**41**	**29**

Материально-производственные запасы, переданные в залог, у Общества отсутствуют.

3.2. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года (в тыс. руб.)

	31.12.2025	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Дебиторская задолженность	43	11	22
Итого дебиторская задолженность	**43**	**11**	**22**

3.3. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года (в тыс. руб.):

	31.12.2025	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Денежные средства в рублях на счетах в банках	5	41	54
Итого	**5**	**41**	**54**

3.4. Капитал

Величина уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года (в тыс. руб.):

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10
Итого	**10**	**10**	**10**

3.5. Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года (в тыс. руб.)

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность	286	22	35
Итого	**286**	**22**	**35**

4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По итогам 2025года Организацией получен убыток в размере 178 тыс. руб.

Выручка от реализации по стр2110 Отчета о финансовых результатах составила 3503 тыс. руб. Доходы для целей налогового учета 3511 тыс.руб., т.к. для налогового учета учтены полученные авансы в размере 8т.р.

Расходы отраженные в Отчете о финансовых результатах составили 3681 тыс. руб., что отличается от расходов в декларации по УСН, там отражена сумма 3197 тыс.руб. Разница составила 484 тыс. руб. Она сложилась из налога по УСН, не оплаченной на 31.12.25г. кредиторской задолженности и частично затрат понесенных организацией, но не учитываемых в расходах в налоговом учете организации.