

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Технокровля»

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Производство прочих строительно-монтажных работ (код ОКВЭД 43.29)

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.

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 капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, 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. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. 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".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

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. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.10. Отчетность

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

3. Раскрытие существенных показателей

Наличие и движение запасов						
Наименование показателя	Период	На начало года (факт. себестоимость)	Затраты	Списано (факт. себестоимость)	Изменения видов запасов (факт. себестоимость)	На конец периода (факт. себестоимость)
Запасы — всего	за год 2025 г.	22 630 221	40 176 081	35 544 331	X	27 261 971
	за год 2024 г.	31 050 408	45 466 177	53 886 364	X	22 630 221
в том числе: сырье и материалы сч. 10	за год 2025 г.	17 999 888	13 137 349	8 502 930	X	22 634 307
	за год 2024 г.	21 850 721	11 309 780	15 160 613	X	17 999 888
товары сч. 41	за год 2025 г.	90 267	1 146	3 815	X	87 598
	за год 2024 г.	50 832	51 516	12 081	X	90 267
незавершенное производство сч. 20	за год 2025 г.	4 540 066	27 037 586	27 037 586	X	4 540 066
	за год 2024 г.	9 148 855	34 104 881	38 713 670	X	4 540 066

Строка "Финансовые и другие оборотные активы"	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	3 342 391	126 729,00
+ плюс		
Отрицательное сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	4 153 237	0,00
+ плюс		
Положительное сальдо на конец периода по дебету счета 62.01, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	28 428	28 428,00
- минус		
Сальдо на конец периода по кредиту счета 63	0,00	-28 428
+ плюс		
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.01, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	3 334	8 230,00
+ плюс		
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.04.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	600	0,00
+ плюс		
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	206 529	6 264,00
+ плюс		
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.12, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	0	80 272,00
+ плюс		
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.01, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	960	0,00
+ плюс		
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.02.7, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	17	0,00
+ плюс		
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.03.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	4	0,00
+ плюс		
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	1 002	2 002,00
+ плюс		
Сальдо на конец периода по дебету счета 71, развернутое по субконто "Работники организации"	2 290 727	59 728,00
+ плюс		
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.09, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	49 000	49 000,00
+ плюс		
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.10, развернутое по субконто "Работники организации"	10 000	10 000,00
Итого по строке:	10 086 228	342 225,00

Строка "Кредиторская задолженность"	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Положительное сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	27 610 690	20 372 404
+ плюс		
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	4 842	4 842
+ плюс		
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.04.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	115 747	115 147
+ плюс		
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.10, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	0,00	6 264
+ плюс		
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.12, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	183 676	0
+ плюс		
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.90	9 781	5 446
+ плюс		
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	23 028	31 500
+ плюс		
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71, развернутое по субконто "Работники организации"	13 593	24 082
+ плюс		
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.09, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	49 000	49 000
+ плюс		
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.10, развернутое по субконто "Работники организации"	10 000	10 000
Итого по строке:	28 050 513	20 618 685

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г.	За год 2024 г.
Себестоимость продаж, в т.ч.	27 037 586	37 079 601
Материальные затраты (оборот Д 20 К 10, К 41)	8 442 614	17 883 821
Прочие затраты на производство (оборот Д 20 К 60)	18 594 972	19 195 780
Коммерческие расходы (сч.44)	69 006	0
Управленческие расходы, в т.ч.	2 339 150	2 414 757
Затраты на оплату труда (оборот Д 26 К 70)	1 250 600	1 170 255
Отчисления на социальные нужды (оборот Д 26 К 69)	382 715	331 278
Прочие затраты	705 835	913 224
Итого расходы по обычным видам деятельности	29 445 742	39 494 358

Директор _____ Ефремов Михаил Викторович

25 февраля 2026 г.