Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «ТЕХНОСТРОЙ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ООО)

- ИНН: 31042676

- ОГРН: 12300

- Адрес: 195265, Санкт-Петербург г., ул. Черкасова, д. 7, корп. А, кв. 95

- Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20)

2. Основа составления отчетности

Отчетность составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

- Учетной политикой организации

3. Учетная политика

3.1. Общие положения

- Бухгалтерский учет ведется в программе «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0

- Применяются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

- Лимит стоимости основных средств: 100 000 рублей

3.2. Учет основных средств

- Классификация по группам:

  - Здания и сооружения

  - Строительная техника и оборудование

  - Транспортные средства

  - Производственный инвентарь

  - Прочие основные средства

- Амортизация начисляется линейным способом

- Первоначальная стоимость формируется с учетом всех затрат на приобретение и монтаж

3.3. Учет запасов

- Оценка запасов по фактической себестоимости

- Списание материалов по средней себестоимости

- Незавершенное производство учитывается по фактическим затратам

- Аналитический учет по объектам строительства

3.4. Учет выручки

- Признание выручки по мере готовности объекта

- Оценка готовности на основании актов выполненных работ (КС-2)

4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую:

- Баланс

- Отчет о финансовых результатах

- Пояснения к ним

5. Учет основных средств и нематериальных активов

- Основные принципы:

- Не учитываются в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества

- Все группы ОС и НМА оцениваются по первоначальной стоимости (пункт 13 ФСБУ 6, пункт 15 ФСБУ 14)

- Начисление амортизации: с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете; прекращение — с первого числа месяца, следующего за месяцем списания

- Амортизация по всем группам ОС и НМА — линейным способом

6. Запасы

- Организация не учитывает запасы для управленческих нужд (оргтехника, мебель, канцтовары)

- Применяются упрощенные способы учета запасов в рамках п. 17 ФСБУ 5/2019

- Единица учета запасов — номенклатурный номер

- Готовая продукция и незавершенное производство — по фактической себестоимости

- Косвенные затраты распределяются между видами продукции пропорционально прямым затратам.

- Строительные материалы: оценка по фактической себестоимости; списание по средней себестоимости; резерв под обесценение не создается

- Незавершенное строительство: учет по фактическим затратам; аналитический учет по объектам строительства

- Выручка по договорам подряда: признание по мере готовности объекта; оценка готовности — по актам выполненных работ (КС-2) и справкам (КС-3)

- Затраты:

прямые (материалы, зарплата, аренда спецтехники, амортизация, работы субподрядчиков);

косвенные — общехозяйственные расходы (ежемесячное списание)

7. Пояснения по применению учетной политики в отношении деятельности за 2025 год

- Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20)

- Учетная политика соответствует требованиям указанной ранее базы и используется для формирования упрощенной отчетности

- Учет выручки по мере готовности и по актам выполненных работ (КС-2) и справкам (КС-3)

- Принятые лимиты по основным средствам и капитальным вложениям соответствуют внутренним регламентам и рекомендациям для субъектов малого предпринимательства

8. Анализ основных показателей

8.1. Основные средства

- Общая стоимость: 57 652 тыс. руб.

- Структура:

  - Рост за период: в 22 раза по сравнению с 2023 годом

  - Основной состав: строительная техника

8.2. Запасы и незавершенное производство

- Общая сумма: 11 668 тыс. руб.

- Состав:

  - Строительные материалы: 7 993 тыс. руб.

  - Незавершенное строительство: 3 675 тыс. руб.

8.3. Дебиторская задолженность

- Общая сумма: 52 869 тыс. руб.

- задолженность заказчиков по выполненным работами: 26 160 тыс. руб

- авансы выданные 25 083 тыс. руб

- прочая 1626 тыс. руб.

9. Финансовые результаты

- Выручка: 225 766 тыс. руб. (рост в 5,4 раза)

- Себестоимость: 209 748 тыс. руб.

- Чистая прибыль: 9 434 тыс. руб.

- Прочие доходы: 1 442 тыс. руб.

- Прочие расходы: 1 424 тыс. руб.

10. Анализ обязательств

- Кредиторская задолженность: 113 536 тыс. руб.

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками: 51 463 тыс. руб.
- авансы полученные -15 450 тыс. руб.(за минусом НДС по авансам)
 - арендные обязательства по договорам лизинга – 43 555 тыс. руб (- за минусом НДС по арендным обязательствам)
- прочая кредиторская задолженность – 3068 тыс. руб.

11. Оценка финансового состояния

- Значительный рост производственного потенциала

- Увеличение объемов выполняемых работ

- Повышение финансовой устойчивости

- Рост прибыли

12. Инвентаризация

- Проводится перед составлением годовой отчетности

- Проверяются все активы и обязательства

- Порядок проведения регламентируется ФСБУ 28/2023

13. Планы развития

- Расширение портфеля заказов

- Модернизация производственной базы

- Привлечение новых заказчиков

- Оптимизация структуры задолженности

14. Дата составления

Пояснения составлены 23 марта 2026 года

Генеральный директор _____ /Байгазиев В.М./