

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

Общество с ограниченной ответственностью "СТОЛИЧНАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ Организация СТАНДАРТ"	по ОКПО	59977440
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9727055231
Организационно-правовая форма Общества с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	12300
Форма собственности Частная собственность	по ОКФС	16

1. Деятельность

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

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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"

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.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

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.

На конец отчетного периода структура основных средств следующая:

- машины и оборудование (кроме офисного) – 998 тыс.руб., накопленная амортизация – 338 тыс.руб.
- офисное оборудование – 123 тыс.руб., накопленная амортизация – 75 тыс.руб.
- транспортные средства – 133 тыс.руб., накопленная амортизация – 20 тыс.руб.

В отчетном периоде операции по приобретению основных средств не осуществлялись.

По состоянию на 31.12.2025 нематериальные активы отсутствуют. В отчетном периоде операции по приобретению/созданию нематериальных активов не осуществлялись, амортизация не начислялась в связи с отсутствием объектов учета.

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 применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается 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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Запасы представлены преимущественно сырьём и материалами (2338 тыс.руб.)

В отчётном периоде снижение стоимости запасов произошло за счёт их списания в расходы в связи с выполнением обязательств перед заказчиками — материалы были использованы в производстве или переданы в рамках исполнения договоров.

2.8. 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Финансовые вложения

Финансовые вложения сформированы за счет размещения средств на депозитных счетах в кредитных организациях.

За отчетный период организация разместила средства в размере 17 310 тыс. руб. Из них кредитными организациями возвращено 12 310 тыс. руб. Остаток в размере 5 000 тыс. руб. со сроком возврата в 2026 году классифицируется как краткосрочные финансовые вложения.

4. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности следующая:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 43174 тыс.руб.;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 5076 тыс.руб.;
- расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками – 19 тыс.руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 2038 тыс.руб.

В сумму задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками входят гарантийные удержания по договорам подряда (14778 тыс.руб.), возврат которых предусмотрен по завершении строительства.

5. Обязательства

Структура кредиторской задолженности следующая:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 44848 тыс.руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 417 тыс.руб.;
- расчеты с персоналом по оплате труда – 418 тыс.руб.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 200 тыс.руб.
- расчеты по социальному страхованию – 632 тыс.руб. (страховые взносы по единому тарифу со сроком списания 28.01.2026);
- расчеты по налогам и сборам – 2704 тыс.руб. (НДС и налог на прибыль организаций со сроком списания 28.01.2026).

На 31.12.2025 г. у Общества имеется долгосрочные беспроцентные займы от учредителя - 2344 тыс.руб. При этом в отчетном периоде были погашены долгосрочные займы на сумму 5553 тыс.руб.

6. Расходы по обычным видам деятельности

Общая сумма расходов по обычным видам деятельности за отчетный период составила 171027 тыс.руб., из них 11323 тыс.руб. – на управленческие расходы.

Структура расходов следующая:

- материальные затраты – 108477 тыс.руб.
- затраты на оплату труда – 34083 тыс.руб.
- отчисления на социальные нужды – 6744 тыс.руб.
- амортизация – 320 тыс.руб.
- прочие затраты – 21402 тыс.руб.

В состав прочих расходов входят расходы на услуги сторонних организаций для выполнения обязательств перед заказчиками, а также услуги по сдаче налоговой, статистической и ФСС-отчётности; банковские комиссии за ведение расчётного счёта, переводы и платёжные операции. Все расходы подтверждены документами (счёт-фактуры, выписки, акты). В отчётном периоде не было значимых изменений в структуре расходов — все статьи соответствуют утверждённой учётной политике.

7. Государственная помощь

Государственная помощь в отчётном периоде не получалась.

Субсидии, гранты, компенсации или иные формы поддержки из бюджетов различных уровней в соответствии с действующим законодательством не начислялись и не поступали на счета организации.