

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО Строй-Град плюс За 2025 год

Содержание

1. Основная информация об организации
2. Информация об учетной политике
3. Налогообложение
4. Учет основных средств и нематериальных активов
5. Отчет о движении денежных средств
6. Инвентаризация
7. Дебиторская задолженность
8. Кредиторская задолженность
9. Займы
10. Единый налог при упрощенной системе налогообложения
11. Налог на добавленную стоимость.
12. Финансовый результат
13. Доходы и расходы
14. Учет аренды
15. Государственная помощь
16. События после отчетной даты
17. Заключительная информация

Общество с ограниченной ответственностью

«Строй-Град плюс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Основная информация об организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Строй-Град плюс»

ИНН 2631805787

КПП 263501001

ОГРН 1142651016860

1.2. Юридический адрес: 355016, Ставропольский край, г.о. Город Ставрополь, г. Ставрополь, пр-д Чапаевский, д. 57, помещ. 5

1.3. Дата государственной регистрации 10.07.2014г.

1.5. Численность сотрудников:

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Административно-управленческий персонал	5 чел.	5 чел.
Транспортный отдел	63 чел.	63 чел.
Отдел по монтажу и обслуживанию грузоподъемных машин	5 чел.	5 чел.

Признак субъекта МСП: организация относится к субъектам малого предпринимательства.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 рублей.

Участниками являются:

- Вальчук Владимир Владимирович с долей 100 процентов.
Изменения в составе участников (размере долей) в течении отчетного года: не осуществлялись.
Уставный капитал сформирован в полном объеме и соответствует учредительным документам. Резервный капитал в отчетном периоде не формировался.
Финансовый результат отчетного года отражается в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
По решению участников Общества, уставный капитал составил на 31.12.2025 -10 000 рублей.

1.7. Перечень видов деятельности:

- Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: (код ОКВЭД 49.41.3) Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем;
- Организация не имеет филиалов и представительств;
- Срок деятельности не ограничен уставом организации

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Майборода Андрей Владимирович (Приказ № 03-лс от 13.01.2026г.)

Главный бухгалтер Общества: Макаренко Марина Александровна (Приказ № 15-лс от 03.04.2023г.).

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. С 2025 года обязательен новый стандарт ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина от 04.10.2023 №157н. С 1 апреля 2025 года вступил в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина от 13.01.2023 №4н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

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 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Организация применяет упрощенные методы бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности и не применяет согласно п.4 ст.6 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

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.

3. Налогообложение

ООО «Строй-Град плюс» применяет Упрощенную систему налогообложения (Доходы минус расходы), с доходами за 2024 год более 60 млн рублей, поэтому в 2025 году обязано применять НДС специальные ставки (5% при доходах до 250 млн рублей, 7% при доходах до 450 млн рублей) без права на вычет.

4. 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-КлР "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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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.

Первоначальная стоимость на начало года: 191 308 тыс. рублей

Начислено амортизации за отчетный период: 125 258 тыс. рублей

Приобретено компонентов ОС: 5 470 тыс. рублей

Поступило (приобретено): 2 888 тыс. рублей

Выбыло (продано, передано): 1 054 тыс. рублей

4.1 Наличие и движение НМА

В том числе Финансовые вложения:

Предоставленные займы — это один из видов финансовых вложений, который представляет собой долги других компаний по временно переданным им деньгам. На 31.12.2025 г сумма предоставленных займов: 92 754 тыс. рублей.
Учёт предоставленных займов ведётся на субсчёте 58-3 «Предоставленные займы» счёта 58 «Финансовые вложения»

Первоначальная стоимость на начало года: 86 354 тыс. рублей

Увеличение стоимости (приобретение): 6 400 тыс. рублей

Первоначальная стоимость на 31.12.2025 года: 92 754 тыс. рублей

5. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от

текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

6. Инвентаризация

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".

7. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражены расчеты с покупателями и заказчиками, по авансам выданным, с прочими дебиторами. Дебетовое сальдо по ЕНС, по Расчетам с подотчетными лицами.

Дебиторская задолженность (стр. № 1240 Бухгалтерского баланса): всего задолженность на 31.12.2025 года: составляет 414 646 тыс. рублей.

Задолженность является текущей и подлежит погашению в установленные законодательством и договорами сроки.

8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включает расчеты с поставщиками и подрядчиками, по налогам и сборам, по оплате труда и страховым взносам, с прочими кредиторами.

Расшифровка существенных сумм кредиторской задолженности (№ 1520 Бухгалтерского баланса): всего задолженность на 31.12.2025 года:

Поставщикам- 57 531 тыс. рублей;

Налоговым органам- 3823 тыс. рублей.

По договорам лизинга – 7 680 тыс. рублей;

9. Займы

Расшифровка существенных сумм краткосрочной задолженности (займы и проценты по ним) (№ 1510 Бухгалтерского баланса): всего задолженность на 31.12.2025 года составляет: 3 927 тыс. рублей.

Расшифровка существенных сумм долгосрочной задолженности (№ 1410 Бухгалтерского баланса): всего задолженность на 31.12.2025 года составляет: 8000 тыс. рублей.

Все расходы по займам признаются прочими расходами (п. 7 Положения по БУ «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

10. Единый налог при упрощенной системе налогообложения

За 2025 год оплачивались авансовые платежи НДС, налог за год составил:

7 408 455,06 рублей, Авансовых платежей сделано: 6 295 тыс. рублей.

11. Налог на добавленную стоимость.

За 2025 год оплачивались авансовые платежи НДС, минимальный налог за год составил: 2 079 952,00 рублей Авансовых платежей 1 170 тыс. рублей.

12. Финансовый результат отчетного года отражается в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

13. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления Доход сформирован от основного вида деятельности.

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.

Выручка за 2025 год составила 148 220 тыс. рублей, что на 31% меньше, чем в 2024 году. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

14. 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).

15. Государственная помощь

В 2025 году в отношении ООО «Строй-Град плюс» отсутствовал факт получения и использования мер государственной поддержки.

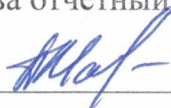
16. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на показатели бухгалтерской отчетности, не выявлено.

17. Заключительная информация

Бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает финансовое положение ООО «Строй-Град плюс» по состоянию на 31.12.2025 года и финансовые результаты его деятельности за отчетный период.

Генеральный директор


_____ Майборода А.В.

19.03.2026г