

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ДАС СТРОЙ» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ДАС СТРОЙ»
Юридический адрес: 603108, Нижегородская область, г.о. Город Нижний Новгород, г. Нижний Новгород, ул Кузбасская, дом 1Г, помещение 4/2

Основной вид деятельности: Производство электромонтажных работ (ОКВЭД 43.21)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 6 человек (на 31 декабря 2024 года – 3 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 30 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор

Маркин Дмитрий Александрович.

Участники Общества:

- Маркин Дмитрий Александрович – доля 1/3;
- Боровиков Алексей Александрович – доля 1/3;
- Боровикова Екатерина Андреевна – доля 1/3%.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

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.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

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.

10. Отчетность

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

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

4. Основные средства												
4.2. Наличие и движение прав пользования активами												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода				
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	переоценка фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Права пользования активами	За 2025 г.	11 585	(1 517)	2 635	-	-	(1 743)	-	-	-	14 220	(3 260)
всего	За 2024 г.	-	-	11 585	-	-	(1 517)	-	-	-	11 585	(1 517)
Транспортные средства	За 2025 г.	11 585	(1 517)	2 635	-	-	(1 743)	-	-	-	14 220	(3 260)
	За 2024 г.	-	-	11 585	-	-	(1 517)	-	-	-	11 585	(1 517)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	10 960	10 068	-
в том числе:			
Транспортные средства	10 960	10 068	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	2 635	-	-	(2 635)	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 585	-	-	(11 585)	-	-
в том числе:									
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	2 635	-	-	(2 635)	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 585	-	-	(11 585)	-	-

2. Запасы.

6. Запасы											
6.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			изменения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	2 933	-	52 326	(52 295)	-	-	X	X	2 965	-
	За 2024 г.	-	-	4 661	(1 726)	-	-	X	X	2 933	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	2 933	-	20 549	(3 537)	-	-	(16 980)	-	2 965	-
	За 2024 г.	-	-	2 973	(40)	-	-	-	-	2 933	-
Товары	За 2025 г.	-	-	88	(88)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	31 689	(48 670)	-	-	-	16 980	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 688	(1 688)	-	-	-	-	-	-

3. Дебиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 201	-	20 679	-	(1 279)	-	-	-	20 601	-
	За 2024 г.	30	-	1 201	-	(30)	-	-	-	1 201	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 051	-	1 637	-	(1 129)	-	-	-	1 558	-
	За 2024 г.	-	-	1 051	-	-	-	-	-	1 051	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	150	-	19 043	-	(150)	-	-	-	19 043	-
	За 2024 г.	-	-	150	-	-	-	-	-	150	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	30	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 201	-	20 679	-	(1 279)	-	-	X	20 601	-
	За 2024 г.	30	-	1 201	-	(30)	-	-	X	1 201	-

4. Обязательства

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	150	2 249	-	-	-	2 399	
	За 2024 г.	-	150	-	-	-	150	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	150	2 249	-	-	-	2 399	
	За 2024 г.	-	150	-	-	-	150	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 769	21 934	-	(5 341)	-	29 362	
	За 2024 г.	290	12 763	-	(284)	-	12 769	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 035	17 979	-	(6)	-	19 008	
	За 2024 г.	284	1 035	-	(284)	-	1 035	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 165	-	-	(3 165)	-	-	
	За 2024 г.	-	3 165	-	-	-	3 165	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	8 497	1 651	-	(2 169)	-	7 979	
	За 2024 г.	-	8 497	-	-	-	8 497	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	8	314	-	-	-	323	
	За 2024 г.	3	5	-	-	-	8	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	28	1 929	-	-	-	1 957	
	За 2024 г.	4	25	-	-	-	28	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	13	26	-	-	-	39	
	За 2024 г.	-	13	-	-	-	13	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	21	35	-	(1)	-	56	
	За 2024 г.	-	21	-	-	-	21	
Итого	За 2025 г.	12 919	24 183	-	(5 341)	-	31 761	
	За 2024 г.	290	12 913	-	(284)	-	12 919	

5. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	20 605	40
Затраты на оплату труда	1 138	363
Отчисления на социальные нужды	332	90
Амортизация	1 743	1 517
Прочие затраты	33 461	437
Итого по элементам	57 279	2 448
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	57 279	2 448

Генеральный директор **Маркин Д.А.**

«25» марта 2026 г.

