

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

Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙВЕНТ» (ООО «СТРОЙВЕНТ»)

Юридический адрес: 357538, РФ, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Маяковского, дом 12

Фактический адрес: 357500, РФ, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Производственная 9, строение 2, помещение 2

Дата государственной регистрации в ЕГРЮЛ: 12 октября 2015 года

ОГРН: 1152651025812, ИНН: 2632102959, КПП: 263201001

Основной ОКВЭД: 46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями

Дополнительный ОКВЭД: 25.99.2 Производство прочих металлических изделий

С 01.08.2016 является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие)

Применяет общую систему налогообложения (ОСНО)

Среднесписочная численность работающих за 2025 год - 9 человек

Производственно-финансовая деятельность ведется Обществом с 15 октября 2015 года

Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская финансовая отчетность", ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Аренда». Учетная политика организации на 2025 год утверждена приказом № 01УП от 25.12.2024.

В отчетном году изменения в учетную политику не вносились.

Организация применяет следующие способы ведения бухгалтерского и налогового учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным методом,
- материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости (транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей),
- материально-производственные и товарные запасы списываются по средней стоимости,
- лимит стоимости основных средств — 100 000 рублей за единицу (в бухгалтерском учете активы дешевле списываются единовременно в расходы, в налоговом учете — в момент передачи в эксплуатацию),
- учет доходов и расходов ведется методом начисления,
- управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90, субсчет 90.08 «Управленческие расходы» в полной сумме,
- косвенными признаются те затраты, которые невозможно прямо отнести на выпуск конкретной продукции (п. 24, 25 ФСБУ 5/2019), косвенные расходы списываются на финансовый результат (счет 90.08) по окончании налогового периода,
- при учете лизинговых операций применяется ФСБУ 25/2018 (как микропредприятие обязательство по аренде оценивается по номинальной сумме будущих платежей по договору лизинга без дисконтирования),
- расходы будущих периодов списываются равномерно,
- резерв предстоящих расходов на отпуска не создается (как малое предприятие)
- резерв по сомнительным долгам — не создается (в связи с несущественностью сумм).

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» не применяет.

Пояснения к активам баланса (тыс. руб.)

Расшифровка основных средств (код строки баланса 1150):

Основные средства по состоянию на 31.12.2025 представлены следующим имуществом:

Группа ОС	Остаток на 01.01.2025	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2025
Машины и оборудование	3 248	—	—	3 248
Транспортные средства	—	3 913	—	3 913
Итого первоначальная стоимость	3 248	3 913	—	7 161
Накопленная амортизация	(1 727)	(1 427)		(4 216)
Остаточная стоимость	1 521	х	х	2 945

Начисление амортизации производится линейным методом. Объектов недвижимости, права на которые не зарегистрированы, на балансе нет.

Расшифровка запасов (код строки баланса 1210):

Запасы	Остаток на 01.01.2025	Поступило	Списано (фактическая себестоимость)	Остаток на 31.12.2025
Сырье и материалы	5 905	24 209	(24 198)	5 916
В том числе:				
продукция			(16 107)	
товары			(7 891)	
расходы на: ГСМ			(129)	
запасные части			(32)	
малоценное оборудование и запасы			(39)	
Товары		130	(130)	
Запасы - всего	5 905	24 339	24 328	5 916

Материально-производственные и товарные запасы списываются по средней стоимости. Незавершенного производства нет.

Расшифровка дебиторской задолженности (код строки баланса 1230):

Дебиторская задолженность на конец 2025 года в сумме **232 тыс. руб.** включает:

- задолженность покупателей - **55 тыс. руб.** (ИП Саркисян А.В. — 44 тыс. руб. (безнадежная дебиторская задолженности срок исковой давности март 2026); ООО СМАРТСТРОЙ — 11 тыс. руб. (срок погашения март 2026);
- авансы выданные поставщикам - **91 тыс. руб.**;
- сальдо по ЕНС - **86 тыс. руб.**

Просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 не числится.

Расшифровка прочих оборотных активов (код строки баланса 1260):

Расходы будущих периодов на конец 2025 года в сумме **61 тыс. руб.** включают:

- ИТС 1С:Предприятие ПРОФ на 2026 год - **50 тыс. руб.**;
- ОСАГО по договору страхования - **5 тыс. руб.** (по 09.04.2026);
- Сертификат соответствия №ПС006321 - **3 тыс.руб.** (по 26.04.2026);

Пояснения к пассивам баланса (тыс.руб.)

Расшифровка заемных средств (код строки баланса 1510):

Заемные средства на конец 2025 года в сумме **300 тыс. руб.** включают:

- краткосрочные займы - **300 тыс.руб.** (договор беспроцентного займа с учредителем со сроком погашения 19.06.2026).

Расшифровка кредиторской задолженности (код строки баланса 1520):

Кредиторская задолженность на конец 2025 года в сумме **582 тыс. руб.** включает:

- расчеты с поставщиками - **22 тыс.руб.** (ООО «Пятигорские электрические сети» - 22 тыс. руб.(срок оплаты 15.01.2026);
- расчеты с покупателями - **135 тыс.руб.** (ООО «ЛЕД» - 27 тыс.руб. (срок отгрузки 23.01.2026), ООО «РСС» - 108 тыс.руб. (срок отгрузки 2 кв. 2026);
- расчеты по налогам и сборам - **83 тыс.руб.** (налог на прибыль - 79 тыс.руб., транспортный налог - 4 тыс.руб.);
- расчеты по НДС (не отраженные на ЕНС) - **265 тыс.руб.**;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению - **75 тыс.руб.**

Пояснения к отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

Выручка от реализации покупных товаров и продукции признается по отгрузке в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Расшифровка выручки (код строки отчета 2110):

Выручка (без учета НДС) за 2025 год в сумме **31 735 тыс. руб.** включает:

- Доход по ОКВЭД 46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями- **18 800 тыс. руб.**;
- Доход по ОКВЭД 25.99.2 Производство прочих металлических изделий- **12 855 тыс. руб.**

Расшифровка себестоимость продаж (код строки отчета 2120):

Себестоимость продаж за 2025 год в сумме **23 998 тыс. руб.** включает:

- Себестоимость продаж по ОКВЭД 46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями - **14 337 тыс. руб.**;
- Себестоимость продаж по ОКВЭД 25.99.2 Производство прочих металлических изделий - **9 661 тыс. руб.**

Расшифровка управленческих расходов (код строки отчета 2220):

Управленческие расходы за 2025 год в сумме **6 803 тыс. руб.** включают:

- Амортизация ОС — **1 852 тыс. руб.** (амортизация ОС (учитываемых на счете 01)- 1 427 тыс. руб., амортизация арендованного имущества (ОС в лизинге)- 425 тыс. руб.);
- Арендные платежи - **188 тыс. руб.** (аренда автотранспортных средств- 80 тыс. руб., аренда нежилых помещений (цех, офис) - 108 тыс. руб.);
- Оплата труда — **3 059 тыс. руб.** (заработная плата- 3 055 тыс. руб., оплата больничного (первые 3 дня) за счет работодателя - 4 тыс. руб.);
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (зарплатные налоги) — **923 тыс. руб.** (страховые взносы по Единому тарифу- 3 055 тыс. руб., расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ - 4 тыс. руб.);
- Имущественные налоги - **18 тыс. руб.** (транспортный налог - 18 тыс. руб.);
- Прочее списание материалов в производство — **200 тыс. руб.** (малоценное оборудование и запасы- 39 тыс. руб., ГСМ - 129 тыс. руб., зап.части к оборудованию - 32 тыс. руб.);
- Прочие затраты (расходы на полученные услуги) - **487 тыс. руб.** (поставка электроэнергии - 232 тыс. руб., поставка, транспортировка газа и ТО газового оборудования - 49 тыс. руб., водоснабжение и водоотведение - 23 тыс. руб., связь ГТС, МТР, доступ к сети интернет - 68 тыс. руб., услуги по обращению с ТКО - 28 тыс. руб., размещение и обслуживание ВИМ (наружная реклама) - 59 тыс. руб., ТО автомобиля - 19 тыс. руб., транспортные расходы - 5 тыс. руб., ИТС 1С:Предприятие - 4 тыс. руб.);
- Расходы будущих периодов - **76 тыс. руб.** (ИТС 1С:Предприятие ПРОФ за 2025 г. - 44 тыс. руб., ОСАГО по договору страхования - 16 тыс. руб., сертификат соответствия - 9 тыс. руб., хостинг по плану Average - 7 тыс. руб.).

Расшифровка прочих доходов (код строки отчета 2340):

Прочие доходы за 2025 год в сумме **130 тыс. руб.** включают:

- Доходы от реализации металлолома - **130 тыс.руб.**

Расшифровка прочих расходов (код строки отчета 2350):

Прочие расходы за 2025 год в сумме **162 тыс. руб.** включают:

- Расходы на услуги банка - **97 тыс.руб.**;
- Списание невозмещаемого НДС - **62 тыс.руб.**;
- Прочие расходы (не учитываемые в НУ) - **3 тыс.руб.**

Финансовый результат (код строки отчета 2300)

Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения, полученная в 2025 году составила **902 тыс.руб.**

Текущий налог на прибыль (код строки отчета 2411)

В 2025 году прибыль (налоговая база) для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными Декларации по налогу на прибыль составила **1 033 тыс.руб.** Ставка налога на прибыль в 2025 году 25%. Сумма исчисленного налога на прибыль составила **258 тыс.руб.**

Чистая прибыль (код строки отчета 2400), совокупный финансовый результат (код строки отчета 2500)

Чистая прибыль (совокупный финансовый результат) за 2025 год составила **644 тыс.руб.**

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Директор ООО «СТРОЙВЕНТ»



Художков М.Н.