Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Общество с ограниченной ответственностью "Стройсталь 92" зарегистрировано 03.11.2023. Уставный капитал 10 тыс.руб.и полностью оплачен 10.11.2023 г.
Изменений в Уставный капитал не производилось.Участниками Общества является единственный учредитель (собственник) физ.лицо -
Лакотко Андрей Владимирович, гражданин РФ.
Органами управления Общества являются :
- общее собрание участников Общества (решение единственного участника Общества) ;
- директор .
Единоличным исполнительным органом Общества является директор - Лакотко Андрей Владимирович . (Приказ № 1 от 07.11.2023 г)
С 10.06.2024 г, ответственный за ведение бухучета и отчетности - Трофимова Светлана Вячеславовна (Приказ № 3 от 10.06.2024 г, внешний совместитель)
Всего сотрудников 4 чел, (2 - внешних совместителя).

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей (код ОКВЭД 25.11)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в РФ
правилами бухгалтерского учета и отчетности ,утвержденными нормативными документами и соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.
Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.
Ответственность за ведение за ведение бухучета и формирование бухгалтерской отчетности возложена на бухгалтера.

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" (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.

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.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- программы ЭВМ
- базы данных
- 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.

На балансе Общества по состоянию на 01.01.2025 сл. перечень основных средств : автопогрузчик -181,8 тыс. руб ;инвернорный сварочный полуавтомат - 111,4 тыс.руб;
сварочный полуавтомат - 140,9 тыс.руб и оптоволоконный станок - 3 871,00 тыс руб (приобретенный в лизинг).
Итого на обущ. сумму - 3 803,6 тыс руб., амортизация (12 мес) -501,5 тыс.руб. Выбытия основных средств не было.

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 не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

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

"Запасы".
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.

В состав запасов предприятия входят материалы , приобретенные для использования в основной деятельности предприятия (производство металлических конструкций, изделий и их частей), за 2025 г, приобретено материалов - 14 375,2 тыс.руб и израсходовано на изготовление металлоконструкций - 13 199,20 тыс.руб.
По состоянию на 31.12.2025 материалов - 2008,0 тыс руб (с учетом остатка на 01.01.2025 = 832,0 тыс руб).

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).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.
В 2025 году выручка Общества составила 17 465,5 тыс.руб от продажи товаров собственного производства , что на 10 301,00 тыс.руб
больше чем в 2024 году. Рост выручки связан с увеличением объема заказов (расширение клиентской базы) и увеличением цены
реализации. Расходы от обычных видов деятельности за 2025 год составили - 15 546,0 тыс руб , что больше чем в 2024 году на
9591,0 тыс руб. Рост расходов обусловлен следующими причинами :
-увеличением объема производства;
-ростом материальных затрат , в том числе из-за стоимости материалов;
- увеличением фонда оплаты труда и страх.взносов.
В состав расходов по обычным видам деятельности входят сл. статьи затрат : себестоимость продукции, затраты на оплату труда,
начисления на социальное страхование и ПФР, общехозяйственные затраты , амортизация.
В составе прочих расходов - расходы на услуги банков.(38,0 тыс руб).
Чистая прибыль за 2025 составила - 1318 тыр. руб, что на 47 % больше по сравнению с 2024 годом.
Общество находится на ОСНО с момента регистрации и является плательщиком налога на прибыль и НДС .
Общество способно продолжать непрерывно осуществлять свою деятельность как минимум 12 месяцев , следующих за отчетным периодом.

2.9. 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").
Общество имеет расчетный счет в ВТБ Банк "ПАО" , остаток средств на р/счете по состоянию на 31.12.2025 - 48,9 тыс.руб.
Общество работает с контрагентами только по безналичному расчету. Остаток средств в кассе предприятия по состоянию на 31.12.2025 - 0,00 тыс.руб.
По состоянию на 31.12.2025 г Дт задолженность в размере - 2939,0 тыс руб, что на 1921,00 тыс.руб больше по сравнению с началом года.
Увеличение Дт задолженности связано с увеличением объема реализации контрагентам,работающим с "гос контрактами".

2.10 Долгосрочные обязательства
По состоянию на 31.12.2025 г состав долгосрочных обязательств :
заемные средства - целевой займ от учредителя на внесение первоначального взноса (приобретение оптоволоконного станка в лизинг) 300 тыс.руб ;
другие долгосрочные обязательства - 2474 тыс. руб (сумма обязательств по договору лизинга на 31.12.2025 г, договор от 26.12.2024 г), изменения
по сравнению с 2024 г и есть погашение платежей по договору лизинга в течении 2025 г.

2.11. При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ

7/98"События после отчетной даты"

В период между отчетной датой и датой подписания подписания отчетности не произошли события, которые следует отразитьв настоящей бух.отчетности.

2.12. Общество в течении года не получало государственной помощи.

Директор _____ Лакотко Андрей Владимирович

10 марта 2026 г.