

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «Строй-Ник» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.1. Сокращенное наименование: ООО «Строй-Ник».

1.2. Юридический адрес: 117279, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Коньково, ул. Профсоюзная, д. 93, к. 3, кв. 229.

1.3. Дата государственной регистрации: 13.07.1994.

1.4. Основной ОКВЭД: 42.21 – строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения.

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Административно-управленческий персонал	1 человек

1.6. Уставный капитал общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью. Участниками являются:

- Н.А. Крылов с долей 60 процентов;
- О.Н. Крылова с долей 40 процентов.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

- генеральный директор общества: О.Н. Крылова (приказ № 7 от 30.07.2019);
- главный бухгалтер общества: О.Н. Крылова (приказ № 7 от 30.07.2019).

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности общества.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность общества составлена в тыс. руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений), федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

4. Основные положения учетной политики

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом основных средств, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н)
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н)
	Организация не проверяет основные средства на обесценение.	п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н)
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п. 33 и п. 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н)
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов основных средств устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений	п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н)

	эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам основных средств, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	Учет материально-производственных запасов	
Принятие к учету	<p>Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.</p> <p>В составе запасов организация отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.</p> <p>Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.</p> <p>Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется с использованием счета 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».</p>	<p>п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н)</p> <p>п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н)</p>
Оценка списания материально-производственных запасов	При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.	пп. «б» п. 36 и п. 39 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	п. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н)
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».	п. 18 и п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н)
Признание выручки от выполнения работ и оказания услуг	Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по завершении выполнения работы и оказания услуги. Выручка от выполнения конкретной работы (этапа работы) и оказания конкретной услуги признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы (этапа работы) и услуги.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н)

5. Инвентаризация

Инвентаризация материально-производственных запасов была проведена 23.12.2025. В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

По результатам инвентаризации материально-производственных запасов были выявлены неликвидные строительные материалы.

Данные МПЗ были приобретены для производства работ по прокладке магистральных и местных водопроводов в соответствии со сметами. На момент подписания договора строительного подряда с заказчиком объем работ по проекту был существенно больше. В процессе производства работ в связи с изменением проекта произошло уменьшение объема и стоимости работ по договору строительного подряда и заказчик отказался от исполнения части строительных работ. В связи с изменением заказчиком объема работ (уменьшение объема и стоимости) часть приобретенных материалов осталась не востребована.

В период пандемии COVID-19 деятельность общества была приостановлена.

В течение длительного времени данные МПЗ не использовались и из-за отсутствия спроса не были реализованы. Большая часть неиспользованных материалов относится к строительным материалам открытого хранения (гидранты пожарные, днища колодцев, кольца доборные, кольца колодезные, кресты фланцевые, крышки колодцев, листы г/к, люки чугунные, песок карьерный, трубы безнапорные, трубы ПЭ, трубы стальные и трубы чугунные). Из-за воздействия атмосферных осадков материалы открытого хранения утратили свои товарно-материальные характеристики и пришли в негодность. Часть неиспользованных материалов была изготовлена под заказ непосредственно для производства конкретных работ на конкретном объекте. Из-за специфики таких МПЗ реализовать их не удалось.

В процессе хранения произошло ухудшение качества строительных материалов и они были признаны непригодными для дальнейшего использования и реализации. В связи с невозможностью дальнейшей реализации хранение таких ТМЦ нецелесообразно, так как влечет дополнительные расходы. В бухгалтерском учете пришедшие в негодность ТМЦ, неспособные приносить организации экономические выгоды, были списаны на прочие расходы. При списании ТМЦ в связи с невозможностью их дальнейшего использования и реализации суммы налога на добавленную стоимость, ранее правомерно принятые к вычету по указанным объектам, были восстановлены для уплаты в бюджет.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года, тыс. руб.	Поступило за период, тыс. руб.	Списано за период, тыс. руб.	На конец периода, тыс. руб.
Запасы – всего:	за 2025 год	6 926	44	6 926	44
	за 2024 год	6 945	0	19	6 926
в том числе:	за 2025 год	6 907	0	6 907	0
	за 2024 год	6 907	0	0	6 907
- сырье и материалы	за 2025 год	19	44	19	44
- право на использование программы для ЭВМ	за 2024 год	38	0	19	19

7. Кредиторская задолженность

7.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года, тыс. руб.	Образовалась за период, тыс. руб.	Погашена за период, тыс. руб.	На конец периода, тыс. руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:	за 2025 год	26	1 287	26	1 287
	за 2024 год	0	26	0	26
в том числе:	за 2025 год	26	1 242	26	1 242
	за 2024 год	0	26	0	26
- перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 2025 год	0	45	0	45
- по прочим расчетам с персоналом (счет 73)	за 2024 год	0	0	0	0

8. Погашение убытка отчетного года

Создание резервного капитала Уставом общества не предусмотрено.

По решения общего собрания участников убыток отчетного года от списания неликвидных строительных материалов был погашен за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Дата составления пояснений 25 марта 2026 года.



Руководитель

генеральный директор

(должность)

(подпись)

/О.Н. Крылова/