

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СтройМонтажСервис»

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Общество с ограниченной ответственностью «СтройМонтажСервис» зарегистрировано 26 октября 2021 года.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Производство электромонтажных работ

Фактическая численность сотрудников на 31.12.2025 – 1 человек. Так же привлекаются субподрядные организации для выполнения обязательств по договорам.

Уставный капитал составляет 10000 руб., единственный учредитель Тавабилов Рустам Инзилович

Директором Общества является Тавабилов Р.И., главный бухгалтер в штате не предусмотрен.

Все хозяйственные операции в организации осуществляются с разрешения руководителя организации, что подтверждается его подписью на соответствующих первичных документах. Ведение бухгалтерского учета и сдача отчетности передана на аутсорс.

Обособленные подразделения отсутствуют, бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2. Основание составления отчетности.

Данная упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяемыми в Российской Федерации.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», так как является субъектом малого предпринимательства.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано в программе «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", без ретроспективного пересчета.

Организация в отчетном году не получала государственную поддержку, не имеет каких-либо льгот в части налогообложения, не имела доходов от аренды, основные средства отсутствуют.

3. Учетная политика.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

3.1. 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".

3.2. Применение стандартов бухгалтерского учета.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль",

ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда",

ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах",

ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам",

ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности".

3.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

3.4. Учет основных средств.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

3.5. 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).

3.6. Учет нематериальных активов.

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

3.7. Запасы.

Расходы на приобретение материалов списываются сразу при передаче в эксплуатацию.

3.8. Доходы, расходы.

Выручка и расходы признаны методом начисления в соответствии с положениями ПБУ 9/99 «Доходы» и 10/99 «Расходы».

Доходы по финансовым вложениям признаются в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" прочими поступлениями.

Прочие доходы отражаются организацией в отчете о финансовых результатах развернуто.

Все расходы по займам признаются в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" прочими расходами.

3.9. 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").

4. Расшифровка основных показателей бухгалтерской отчетности.

4.1. В составе основных средств у организации числятся транспортные средства

4.2. Остаток запасов на отчетную дату составляет 1075 тыс. руб.

4.3. Денежные средства на конец отчетного счета 215 тыс руб.

4.4 Дебиторская задолженность составляет 2315 тыс. руб, состоит из задолженности поставщиков и заказчиков.

4.5 Краткосрочная кредиторская задолженность это задолженность перед поставщиками.

4.6. По результатам деятельности организация получила убыток 1340 тыс.руб, это произошло из-за того что в 2025 году были оплачены и завершены работы по старым договорам, новые договора не заключались.

Операции после 31.12.2025

После отчетной даты Организация приостановила деятельность организации.

Директор _____ Тавабилов Р.И.

26 марта 2026 г.