

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.
Общество с Ограниченной Ответственностью «Стой фасад»

1. Общие сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью - компания, занимающаяся торговлей оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием. Территория выполнения работ охватывает Ставропольский край.

Краткая характеристика деятельности

Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Строй Фасад»
Краткое наименование	«Строй Фасад»
ИНН	2632122663
Вид(ы) деятельности	Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (46.73)
ОКПО	43258890
Местонахождение	357502 Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Кисловодское зд.27,стр.5

Численность работающих

Среднегодовая численность Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составила 2 человека.

Информация об органах управления Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2024 г., и на 31 декабря 2025 общее количество участников Общества – 1. Учредителями ООО «Строй Фасад» является

1 человек

№ п/п	Статус	Учредитель (ФИО/наименование)	Размер доли в вном капитале	%
1	Физическое лицо	Миннеханова А.С.		100
	Итого			

Взносы в уставный капитал общества регламентируются решением одного участника общества.

2. Исполнительные и контрольные органы.

Единоличным исполнительным органом общества является директор.

3. Основы составления бухгалтерской отчетности и краткое описание основных положений учетной политики

Бухгалтерская отчетность ООО за 2025 год сформирована в соответствии с учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 28.12.2021г №1

Учетная политика Общества устанавливает совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета Общества, разработана в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации, а также на основании профессионального мнения и суждений сотрудников Общества и лиц, ответственных за формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества.

Учетная политика сформирована исходя из общепринятых допущений:

имущественной обособленности;

непрерывности деятельности;

последовательности применения учетной политики;

временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

- Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету.

- При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, действующими ПБУ и ФСБУ.

- Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Уровень существенности согласно учетной политики составляет 5% от валюты баланса.

Учет основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н (далее ФСБУ 6/2020)

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, можно списывать в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором затраты были понесены - то есть в периоде приобретения запасов (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. п. 5, 16 ПБУ 10/99).

Активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, считаются запасами.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации. (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).

Бухгалтерский учет специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования (спец оснастки), а также спецодежды ведется в **Обществе в соответствии** с локальным актом организации «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования (спец оснастки) и специальной одежды в ООО «Альтернатива-КМВ».

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спец оснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на за балансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в организации в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015)

В соответствии с п.11 ПБУ 19/02 признание расходов, связанных с приобретением ценных бумаг (в случае, если их величина незначительна по сравнению со стоимостью самих ценных бумаг) определяется одним из вариантов:

Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг (в случае, если их величина незначительна по сравнению со стоимостью самих ценных бумаг) включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Учет доходов и расходов.

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в организации с применением ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020). Бухгалтерский учет расходов осуществляется в организации с применением

ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015).

В соответствии с ПБУ 9/99 (п. 5), ПБУ 10/99 (п. 5) признание доходов и расходов, связанных с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды:

Доходы и расходы, связанные с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

В соответствии с ПБУ 9/99 (п. 5), ПБУ 10/99 (п. 5) признание доходов и расходов, связанных с деятельностью по предоставлению за плату прав на объекты интеллектуальной собственности:

Доходы и расходы, связанные с деятельностью по предоставлению за плату прав на объекты интеллектуальной собственности, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

В соответствии с ПБУ 9/99 (п. 5), ПБУ 10/99 (п. 5) признание доходов и расходов от участия в уставных капиталах других организаций осуществляется в соответствии с одним из вариантов:

Доходы и расходы от участия в уставных капиталах других организаций признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

В соответствии с ПБУ 9/99 (п. 13) производится признание выручки от перепродажи товаров, находящихся в собственности, оказания услуг.

Бухгалтерский учет аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (ред. от 29.06.2022)

Формирование резерва на оплату отпусков в бухгалтерском учете.

Резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете создается в организации в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010», утв. Приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н.

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество самостоятельно осуществляет безналичные расчёты с юридическими и физическими лицами в полном объёме.

В «Отчете о движении денежных средств» свернуто отражены потоки в части возвратов покупателям и поставщикам и в части НДС, уплаченного поставщикам за работы, товары и услуги и полученного НДС в составе выручки от покупателей.

4. Раскрытие существенных показателей отчетности.

4.1. Бухгалтерский баланс

По состоянию на 31.12.2025г.

Внеоборотные активы организации **9 173 тыс. руб.**

Информация о наличии и движении запасов представлена в пояснении №4 к бухгалтерской отчетности. Сумма НДС входящего, но на отчетную дату не принятого к вычету для целей налогообложения, равна **477 тыс. руб.**

Дебиторская задолженность, отраженная в строке 1230 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г., составила 32 509 тыс. руб., в том числе:

- по расчетам с покупателями и заказчиками на сумму 8 313 тыс. руб.;
- по расчетам с основными поставщиками и подрядчиками на сумму 24 165 тыс. руб.;
- по расчетам по налогам и сборам на сумму 480 тыс. руб.;

Остаток денежных средств в кассе и на расчетном счету организации на отчетную дату равен 857 тыс. руб. Информация о движении денежных средств представлена в Отчете о движении денежных средств в составе бухгалтерской отчетности.

Кредиторская задолженность, отраженная в строке 1520 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г., составила **19 840 тыс. руб.**, в том числе:

тыс. руб.

п/п	№ счета		Сальдо кредиторской задолженности на 31.12.2024г.	Сальдо кредиторской задолженности на 31.12.2025г.
1.	60	Расчеты с поставщиками	16 743	24 165
2.	62	Расчеты с покупателями	498	8 313

4.2. Отчет о финансовых результатах.

Выручка без учета НДС за 2025 год составила **109 598 672,82 руб.** Это доходы от реализации товара.

Себестоимость в сумме **88 368 425,25 руб.** включает:

-Себестоимость товаров

Сумма коммерческих расходов в размере **1 175 500руб.** является расходами от продаж.

Прочие доходы на сумму **2 340 тыс. руб.**

Прочие расходы на сумму **2 350 тыс. руб.**

Строка 2411 «Текущий налог на прибыль» (**410 113 руб.**

По итогам 2025 года Общество прибыль в размере **356 тыс. руб.,**

5. События после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты установлен Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)", утв. Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н (ред. от 06.04.2015).

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым российские правила составления годовой бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2025год.

6. Допущения о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Руководство Общества планирует продолжение деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты и далее. Принцип непрерывности деятельности может быть нарушен исключительно по причине ухудшения всеобщего экономического положения в стране, по причине санкций, введенных в адрес РФ иностранными государствами.

Директор ООО «СтройФасад»

А.С. Миннеханова