

# **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «БауМастер» за 2025 год**

## **1. Информация об организации**

- 1.1 ООО «БауМастер» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.;
- 1.2 Юридический адрес: 394026, г. Воронежская обл., г. Воронеж, Московский пр-кт, дом 11, офис 1.;
- 1.3 Дата государственной регистрации – 31.10.2008г.
- 1.4 Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.74.2 Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой.

## **2. Информация об учетной политике**

### **2.1. Неиспользуемые стандарты**

Бухгалтерская отчетность ООО «БауМастер» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились

2.1.2 Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

### **2.2. Учет основных средств**

2.2.1 Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

2.2.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.2.3. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.2.4. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.2.5. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.2.6. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

### **2.3. Учет нематериальных активов**

2.3.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

### **2.4. Учет запасов**

2.4.1. 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. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.4.2. 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. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.4.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.5. Учет финансовых вложений

2.5.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

## 2.6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.7. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". (Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

## 2.8. Учет расходов и доходов

2.8.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.8.2 В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

2.8.3 Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

## 2.9. Бухгалтерская отчетность

2.9.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

## 3. Информация о денежных средствах

Информация о составе денежных средств приведена в таблице.

тыс. руб.

| Наименование показателя                       | На 31 декабря<br>2025 г. | На 31 декабря<br>2024 г. | На 31 декабря<br>2023 г. |
|-----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Денежные средства в рублях на счетах в банках | 6 940,00                 | 5 325,00                 | 880,00                   |
| ИТОГО денежные средства                       | 6 940,00                 | 5 325,00                 | 880,00                   |

3.1 Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими СТАТЬЯМИ бухгалтерского баланса приведена в таблице.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

| Бухгалтерский баланс                                                   |                     | Отчет о движении денежных средств                                                                      |                     |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Код, показатель                                                        | Сумма, тыс.<br>руб. | Код, показатель                                                                                        | Сумма, тыс.<br>руб. |
| 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2025» | 6940,00             | 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2025 г.» | 6940,00             |

## 4. Сведения о руководстве

Директор Общества: Ферапонтов Д.С. (протокол № 3 от 30.10.2024).

## 5. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

| N п/п | Полное наименование          | На 31.12.2024 |         | На 31.12.2025 |         |
|-------|------------------------------|---------------|---------|---------------|---------|
|       |                              | Сумма         | Доля, % | Сумма         | Доля, % |
| 1.    | Ферапонтов Дмитрий Сергеевич | 5 000         | 50      | 5 000         | 50      |

|        |                                    |        |     |        |     |
|--------|------------------------------------|--------|-----|--------|-----|
| 2.     | Ферапонтов Сергей<br>Александрович | 5 000  | 50  | 5 000  | 50  |
| Итого: |                                    | 10 000 | 100 | 10 000 | 100 |

.

## 6. Иная информация

11.1. Просроченная и долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

.

Директор ООО «БауМастер»

Д.С. Ферапонтов