

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

1. Краткая характеристика деятельности организации.

- 1.1. Сокращенное название организации – ООО «Стройинвест».
- 1.2. Юридический адрес - 680038, Хабаровский край, г Хабаровск, ул Фрунзе, д. 95, офис 1.
- 1.3. Дата государственной регистрации - 23.10.2023г.
- 1.4. Общество с ограниченной ответственностью «Стройинвест» осуществляет следующие виды деятельности - 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.
- 1.5. Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2025 года – генеральный директор Цой Сергей Хонгукович.
- 1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:
 - Цой Сергей Хонгукович с долей 50 процентов;
 - Ким Игорь Эрнстович с долей 50 процентов.
- 1.7. Организация не подлежит обязательному аудиту.
- 1.8. ООО «Стройинвест» относится к субъектам малого предпринимательства.
- 1.9. Численность сотрудников организации - на 31 декабря 2025 г. – 1 человек.

2. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включаемая в бухгалтерскую (финансовую) отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество придерживается принятых содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

3. Учетная политика

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего 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 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 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 N 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 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ

16/02).

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

Изменений учётной политики в отчётном периоде 2025г. не производилось.

Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

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

Активы со стоимостью меньше лимита отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены, с одновременным принятием на забалансовый учет для обеспечения контроля сохранности.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация не проверяет ОС на обесценение.

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.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Учет арендуемых объектов

В целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

При получении объектов в лизинг общество право пользования активом признает по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Срок полезного использования права пользования лизингом определяется сроком договора.

Учет товаров

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу).

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в расходы на продажу.

При отпуске товаров 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 товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

Заемные средства

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Проценты, причитающиеся к оплате Обществом по займам и кредитам, отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором займа и кредита срока выплаты полученных займы денежных средств.

Учет расходов и доходов

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т. е. по отгрузке товаров и переходу права собственности.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

Денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся:

депозиты до востребования, либо на срок до 3 месяцев, либо депозиты при наличии условия о возможности досрочного востребования без изменения процентной ставки;

высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев;

Денежные эквиваленты независимо от счета учета отражаются в строке бухгалтерского баланса 1250.

Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023. В отношении показателей, объединенных в группы, приводится детализация существенных показателей.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

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

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период составляет не менее 8 процентов.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском

балансе в составе внеоборотных активов.

Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

Исправление ошибок и изменение учетной политики

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.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

3.1. Запасы. По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены, тыс. руб.:

№	Наименование показателя	На	На	
		31.12.2025	31.12.2024	
1	Товары	3933	756	

3.2. Денежные средства и эквиваленты.

По строке 1250 отражен остаток по расчетному счету на 31.12.2025.

3.3. Финансовые и другие оборотные активы.

По строке 1240 отражена дебиторская задолженность, тыс. руб.:

№	Виды краткосрочной задолженности	На	На	На
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	0	0	
2	Авансы выданы на приобретение товаров	9 303	4 193	
3	Расчеты по налогам и взносам	28	19	
4	Расчеты с прочими дебиторами	10	10	
5	НДС по приобретенным ценностям	43	65	
	Итого	9384	4287	

3.4. Капитал и резервы.

По строке 1300 отражена Нераспределенная прибыль в размере 215 т.р.

3.5. Долгосрочные заемные средства.

По строке 1410 отражен займ учредителя в размере 27 т.р.

3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражено, тыс. руб.:

№	Кредитор	На	На	На
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Поставщики и подрядчики, в том числе:	12	20	
2	Авансы полученные, в том числе:	15 765	6 055	
2.2	НДС по авансам и предоплатам	-2 628	-1 009	
3	Задолженность по налогам и сборам	222	17	1
	Итого	13 373	5083	1

4. Отчеты о финансовых результатах

Структура расходов представлена в таблице ниже, тыс. руб.:

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Расходы по обычным видам деятельности	35 936	13 975
Прочие расходы (услуги банка)	10	11

5. Иная информация

5.1. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Стройинвест», отсутствуют.

5.2. Сведения о бенефициарах

Бенефициаром компании является физическое лицо, гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: г. Хабаровск. За проверяемый период Общество выплаты в его пользу не производило.

Директор ООО «Стройинвест»

Цой С.Х.

29 марта 2026 г.