

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО « Псковская стройбаза »

1. Деятельность

Основным видом деятельности организации в отчетном периоде является :
Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (код ОКВЭД 46.73)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. 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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, 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 и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. 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).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

2.10. 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").

3. Основные показатели

3.1 Наличие основных средств

Наименование показателя	Период	Тыс.руб.	
		На	конец периода
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	5 660	
	За 2024 г.	7 602	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 045	
	За 2024 г.	1 265	
Транспортные средства	За 2025 г.	4 615	
	За 2024 г.	2 924	

3.2 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Тыс.руб.				На конец периода
		На начало года	Изменения за период			
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	
				фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За 2025 г.	35 200	341 723	(344 942)	X	31 981
	За 2024 г.	50 303	390 421	(405 524)	X	35 200
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 029	24 450	(23 170)	4	2 312
	За 2024 г.	12 028	25 773	(36 810)	37	1 029
Товары	За 2025 г.	34 171	317 273	(321 772)	(4)	29 669
	За 2024 г.	38 275	364 648	(368 714)	(37)	34 171

3.3 Наличие дебиторской задолженности

ТЫС.РУБ

Наименование показателя	Период	На конец периода
		по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	40 619
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 380
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	35 327
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	2 463
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	1 449
Итого	3а 2025 г.	40 619

3.4 Кредиторская задолженность - 7661 тыс. руб. на 31.12.2025 года :

в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 611
Расчеты с покупателями и заказчиками		2 307
Расчеты по налогам и сборам		185

Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		1 777
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		204
Расчеты с персоналом по оплате труда		405
Расчеты с подотчетными лицами		53
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		619

3.5 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	344 936	405 537
Затраты на оплату труда	11 494	10 717
Отчисления на социальные нужды	3 072	2 474
Амортизация	1 941	1 114
Прочие затраты	22 160	23 119
Итого по элементам	383 604	442 961
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		(18)
Итого расходы по обычным видам деятельности	383 604	442 943

4. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 года составил 10 000 (десять тысяч) рублей.

5. Сведения об участниках общества , руководстве.

Участниками общества являются : физическое лицо - Грачёв Александр Васильевич с долей 100%

6. Риски

Снижение выручки, прибыли, как следствие общей экономической ситуации обусловлено влиянием санкций в период СВО.

Руководство общества внимательно следит за общими экономическими изменениями и политической ситуацией и полагает, что в ближайшие 12 месяцев обеспечит соблюдение принципа непрерывности деятельности.

7.

Выручка за 2025 год составляет -384708 тыс. руб., в том числе по оптовой торговле -357204 тыс. руб.

Директор

Соловьева Елена Алексеевна