Общество с ограниченной ответственностью «Стройснаб»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общая информация об организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Стройснаб».

1.2. Юридический адрес – 121471, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Очаково-Матвеевское, ул Рябиновая, дом 26, строение 2, помещение 2В/4

1.3. Дата государственной регистрации – 09.12.2021г.

1.4. Основной ОКВЭД – 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 5 человек (Основное подразделение). Пенсионеров 1 человек.

1.6. Уставный капитал составляет 500 000 руб. Единственный участник Общества - Дмитриев Сергей Александрович с долей 100 процентов.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Дмитриев Сергей Александрович, он же является Главным бухгалтером Общества

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Существенные аспекты учетной политики
и предоставления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Неиспользуемые стандарты

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.
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

• Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

2.3. 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. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.4. Учет основных средств и капитальных вложений в них

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

без включения:

- стоимости активов, списываемой в связи с их использованием при осуществлении капвложений;
- амортизации активов, используемых при осуществлении капвложений;
- затрат на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капвложений, и их текущий ремонт;
- зарплаты (с начислениями) работников, труд которых используется для осуществления капвложений;
- процентов, связанных с капвложениями;
- иных затрат, непосредственно связанных с осуществлением капвложений;

без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

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.

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

Организация не проверяет ОС на обесценение.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

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.

2.5. Учет нематериальных активов и и капитальных вложений в них

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:
без включения:
- стоимости активов, списываемой в связи с их использованием при осуществлении капвложений;
- амортизации активов, используемых при осуществлении капвложений;
- затрат на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капвложений, и их текущий ремонт;
- зарплаты и иных вознаграждений работников, труд которых используется для осуществления капвложений, а также сумм начисленных на них страховых взносов;
- процентов, связанных с капвложениями;
- иных затрат, непосредственно связанных с осуществлением капвложений;
без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: объекты НМА амортизируются линейным способом.

2.6. Запасы

Запасы учитываются организацией по фактической себестоимости.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

Оценка запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.

2.7. Аренда (лизинг)

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".

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, 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.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.8. Доходы и расходы

Выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) и расходы организации для целей бухгалтерского учета признается в общеустановленном порядке методом начислений.

Доходом от основного вида деятельности является оптовая торговля прочими машинами и оборудованием.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 " Расходы на продажу" в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность ООО «Стройснаб» составлена в тыс.руб.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, резервов по сомнительным долгам). Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

3.2. Материальные внеоборотные актива

В составе основных средств по строке 1150 баланса в 2025 году принят к учету легковой автомобиль, полученный по договору финансовой аренды (лизинга). Срок полезного использования 4 года.

3.3. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

В составе нематериальных активов по строке 1170 баланса отражены две программы для ЭВМ.

В 2024 году ведена в эксплуатацию программа ЭВМ стоимостью 900 тыс.руб., срок эксплуатации 5 лет, сумма начисленной амортизации за 2024 г. 60 тыс.руб.

В 2025 году ведена в эксплуатацию программа ЭВМ стоимостью 574 тыс.руб., срок эксплуатации 5 лет, сумма начисленной амортизации суммарно по двум объектам НМА за 2025 г. 199 тыс.руб.

3.4. Запасы

В составе запасов баланса отражена себестоимость товаров, приобретенных для перепродажи.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 баланса отражены
- денежные средства на расчетных счетах организации 341 тыс.руб.

- депозит в кредитной организации сроком на 14 (Четырнадцать) дней 730 тыс.руб.

3.6. Финансовые и другие оборотные активы

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. отражены в том числе

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками– 67 080 тыс.руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 24 710 тыс.руб.

3.7. Капитал

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 500 тыс.руб.
По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.
В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

3.8. Краткосрочная кредиторская задолженность

По строке 1520 баланса отражены
- Кредиторская задолженность, в том числе
    - Расчеты с поставщиками и подрядчиками 29 769 тыс.руб.
    - Расчеты с покупателями и заказчиками 71 291 тыс.руб.
- Обязательство по аренде (лизингу) 1 773 тыс.руб.

3.9. Выручка

Выручка по основному виду деятельности составила 174 972 тыс.руб.

3.10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы на продажу составляют 17 530 тыс.руб.

3.11. Прочие расходы

По строке 2350 баланса отражены в том числе:
- Резерв по сомнительным долгам 1505 тыс.руб.
- Расходы на услуги банков 189 тыс.руб.
- ошибки прошлых лет, выявленные в отчетном году – 140 тыс.руб.

Дата составления текстовых пояснений 12 марта 2026 года

Генеральный директор _____ Дмитриев С.А.