

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2025 год

1. Общие сведения:

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «СтройМастер» зарегистрировано ИФНС по Октябрьскому району г. Владимира 29.06.2006. Свидетельство о госрегистрации серия 33 № 001200117, ОГРН 1063328029412 ИНН 3328444852, КПП 330801001 юридический адрес: 600910, владимирская область, г. Радужный, квартал 17, д.62А.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности: Уставный капитал организации: 40 000 000 (сорок миллионов) рублей, оплачен полностью.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Аренда и управление собственным или арендованным прочим нежилым недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20.29). Доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Численность сотрудников в 2025 году составила 4 человека, на 31.12.2025 г. - 2 человека.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности и пояснений к ним.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Информация об аффилированных лицах:

ООО «Карбамат» ОГРН 1093340005395, ИНН 3329058306, КПП 332901001 учредитель, 95 % доли собственности в УК;

Смолькин А.В. учредитель – 5% доли в УК, занимает должность директора ООО «СтройМастер».

3. Основные положения учетной политики:

Учетная политика ООО «СтройМастер» утверждена приказом директора Смолькина А.В. от 23.12.2024.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению директора организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности или в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

4. Учет основных средств:

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020 "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств 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 1/2008, 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

- здания

- сооружения

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020).

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

В 2025 году организация ввела в эксплуатацию производственное здание. Первоначальная стоимость объекта сформирована в размере 65 395 000 рублей. Срок полезного использования 30 лет. Дата ввода в

эксплуатацию 19.02.2025 г. Учтено на счете 01 «Основные средства». Амортизация по объекту начисляется со следующего месяца после ввода в эксплуатацию. Право собственности на объект зарегистрировано. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020.

5. 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.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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.

6. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. (Доход организации за 2025 год - 7 471 572 руб.)

Расходы списываются ежемесячно в полной сумме (п.9 ПБУ 10/99)

Финансовый результат от услуг аренды нежилого недвижимого имущества, рассчитывается как разница между доходами от арендных платежей и связанными с ними расходами.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных о расходе и доходе, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете (ПБУ 18/02)

8. 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»).

Дата составления текстовых пояснений 27 марта 2026 года.

Директор Смолькин Александр Владимирович.