

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «СтройМастер» зарегистрировано 23 июля 2015 года. В настоящее время находится по адресу 410003, Саратовская обл., г. Саратов, Волочаевский проезд, д.4

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20) Строительство жилых и нежилых зданий.

На основании поданного уведомления общество является плательщиком единого налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в связи с применением УСН.

Организация является субъектом малого предпринимательства.

Среднесписочная численность 4 человека

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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

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.

В составе основных средств отражен Генератор дизельный Daewoo DDAEE 9 кВт со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основные средств и нематериальные активы 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 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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

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).

2.9. 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. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности

Чистые активы ООО «СтройМастер» на конец 2025 года составили 7798 тыс.руб

Стоимость чистых активов на 31.12.2025, по данным учета, составляет 7798 тыс.руб

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	4033	1111	-
2	II. Оборотные активы	6494	11571	19610
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	(10)	(10)	(10)
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	10517	12672	19600
5	IV. Долгосрочные обязательства	-	-	1660
6	V. Краткосрочные обязательства	2719	3563	6878
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету**	2719	3563	8538
9	Чистые активы***	7798	9109	11062

Основные средства строка 1150 : Балансовая стоимость основных средств составила 16 тыс.руб

Наименование Основного средства	Поступил 2024 Первоначальная стоимость тыс.	Амортизация 2024г.	Амортизация 2025г.	Остаточная стоимость 2025г.
Генератор дизельный Daewoo DDAEE 9 кВт	198	87	95	16

Нематериальные, финансовые активы и другие внеоборотные активы, в том числе финансовые вложения строка 1210 состоит из беспроцентного займа в сумме 4017 тыс.руб.

Наличие и движение запасов. Строка 1210

Наименование показателя	Период	На конец периода			
		фактическая себестоимость	поступило	списано	остаток
Сырье и материалы	За 2025 г.	515	2904	2869	550
	За 2024 г.	3 518	6073	9076	515
Товары	За 2025 г.	-	152	152	-
	За 2024 г.	-	112	112	-

Пояснение к строкам баланса 1240. Дебиторская задолженность на конец 2025г. состоит из

Финансовые и другие оборотные активы	Всего
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3142
Расчеты с покупателями и заказчиками	2494
Расчеты по ЕНС	12
Расчеты по подотчетным лицам	255
Расчеты по вкладам в УФ	10
Итого:	5913

Пояснение к строкам баланса 1510 и 1520

Кредиторская задолженность на конец 2025г. состоит из

Вид задолженности	Всего
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	40
Расчеты с покупателями и заказчиками	1257
Расчеты по НДС	213
Расчеты по налогам и сборам	174
Расчеты по социальному страхованию	33
Расчеты по подотчетным лицам	72
Итого:	1789
Краткосрочный кредит банка	930

ООО СтройМастер имел на конец 2025г. заемные средства перед банком в сумме 930 тыс. Краткосрочный кредит получен на пополнение оборотных активов, оплату услуг сторонних организаций. Все условия кредитных договоров соблюдены просрочек нет.

Генеральный директор _____ Жданов Виктор Николаевич
30 марта 2026 г.