Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Стройтехноком»

1. Деятельность

Видами деятельности компании в отчетном периоде являлись: аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД68.20), строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.2).

1.1. Налоговый режим

Компания в отчетном периоде применяла упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения выступали доходы, отраженные в налоговом учете, ставка налога – 6%.

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 компании 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, компания 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

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

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Компания, руководствуясь подпунктом “б” п.4 ФСБУ 26/2020, не отражает нематериальные активы в бухгалтерском учете и включает соответствующие затраты в расходы по обычным видам деятельности.

Объекты основных средств оцениваются при признании по фактической себестоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется по ожидаемому периоду эксплуатации.

Объекты учета, обладающие признаками, перечисленными в п.4 ФСБУ 6/2020, и при этом имеющие стоимость не более 100 000 рублей за единицу, списывается на расходы по мере ввода в эксплуатацию.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды в порядке пункта28 ФСБУ 25/2018 и с учетом подпунктов “а” и “б” пункта 25 ФСБУ 25/2018.

2.6. Учет аренды

Ввиду того, что компания обладает правом применения упрощенных способов ведения учета и составления отчетности предметы аренды ею не классифицируется в качестве прав пользования соответствующими активами и обязательства по аренде не признаются в порядке пунктов 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

2.7. Запасы

Компания 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

Компания применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.
Компания 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 будущих периодов списываются равномерно.

3. Ключевые показатели отчетности. Факторы, повлиявшие на их изменение в отчетном периоде

Выручка компании в 2025г (7 608 тыс р.)возросла на 7%относительно значения, достигнутого по итогам 2024г (7 137 тыс р.). При этом расходы по обычным видам деятельности в 2025г сократились на 11% (3 918 тыс р. в 2025 против 4 403 тыс р. в 2024г). Сочетание указанных факторов привело в 2025г к росту прибыли от продаж на 956 тыс р. (то есть на 35% относительно 2024г).

Прочие доходы Компании в 2025г выросли более чем двукратно (с 445 тыс р. в 2024г до 1048 тыс р. – в 2025г) в основном за счет увеличения процентных доходов по финансовым вложениям, а

величина прочих расходов в 2025госталась практически на том же незначительном уровне, что и годом ранее (89 тыс р. против 79 тыс р.).

В структурном отношении баланс компании в 2025г изменился незначительно. На 31.12.25 по активу на основные средства приходилось53% валюты балансакомпании (на 31.12.24 – 64%). Превалирующим источником финансирования компании выступает капитал: на 31.12.25 он формировал96% пассивов (на 31.12.24 – 97% пассивов).Финансовый долг у компании отсутствовал.

Капитал (размер собственных средств) компании в 2025г увеличился на 10% – с 19 640 тыс р. на 31.12.24 до 21 688 тыс р. на 31.12.25 в связи с накоплением нераспределенной прибыли на балансе.