

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
по ООО «РОСТСТРОЙ»

Общество с ограниченной ответственностью «РОСТСТРОЙ» зарегистрировано 22 января 2015 года МРИ ФНС № 23 по РО ОГРН 1156196001103.

Основным видом деятельности предприятия в соответствии с учредительными документами является «Подготовка строительной площадки», ОКВЭД 43.12. Общество применяет ОСНО.

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

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".

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)
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008).
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02).

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

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации или для управленческих нужд.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (пункт 5 ФСБУ 6/2020). 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.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (пункт 32-35 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования основных средств считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации и утверждается, приказом руководителя (п. 8 ФСБУ 6/2020). Переоценка основных средств не производится.

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;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- капитальные вложения в арендованное имущество;
- другие виды основных средств.

Затраты на текущий и неплановый ремонт основных средств отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности (расходы на содержание и эксплуатацию основных средств) на основании (п. 7 ПБУ 10/99).

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

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

- инвентарь, расходные материалы к нему, в т.ч. офисную мебель;
- канцелярские, хозяйственно-бытовые товары;
- офисные принадлежности;

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

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).

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).

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. Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 19 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из периода времени, течения которого организация ожидает получить экономическую выгоду от их использования (п. 30 ПБУ ФСБУ 14/2022). Переоценка нематериальных активов не производится.

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы ЭВМ;
- базы данных;
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу. (п. 12 ФСБУ 14/2022).

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 в рамках установленного для конкретного вида затрат периода списания.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 11 человек, численность работающих на конец года составляет 11 человек.

В 2025 году выручка от реализации составила 31 836 тыс. руб., в том числе:
«Подготовка строительной площадки», ОКВЭД 43.12. – 31 836 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.26 года:

Основные средства составляют 53 154 тыс. руб., в том числе:

Основные средства, пригодные к использованию 45 140 тыс. руб.;

Права пользования активами 768 тыс. руб.;

Иные капитальные вложения 7247 тыс. руб.

Внеоборотные активы составляют 1 555 тыс. руб., в том числе:

Займы выданные 160 тыс. руб.;

Отложенные налоговые активы 1 395 тыс.руб.

Запасы составляют 67 675 тыс. руб. в том числе:

Сырье и материалы 30 635 тыс. руб.;

Незавершенное производство 37 040 тыс. руб.

Денежные средства составляют 971 тыс. руб., в том числе:

Касса 167 тыс. руб.;
Расчетные счета 804 тыс. руб.

Финансовые и другие оборотные активы составляют 21 163 тыс.руб., в том числе:

Дебиторская задолженность составляет 20 542 тыс. руб., в том числе:

Поставщиков и подрядчиков 1 636 тыс. руб.
Покупателей и заказчиков 18 685 тыс. руб.
Расчеты по налогам и сборам 62 тыс. руб.
С персоналом по прочим операциям 40 тыс. руб.
Расходы будущих периодов 119 тыс. руб.

Прочие оборотные активы составляют 287 тыс. руб. , в том числе:

Расходы бедующих периодов 7 тыс. руб.;
Недостатки и потери от порчи ценностей 280 тыс. руб.;
НДС 334 тыс. руб.

Капитал составляет 20 555 тыс. руб. в том числе:

Уставной капитал 10 тыс. руб.;
Нераспределённая прибыль 20 545 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства составляют 7 110 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства составляют 5 987 тыс. руб., в том числе:

Займы 5 396 тыс. руб.;
Проценты по займам 591 тыс. руб.

Кредиторская задолженность составляет 110 955 тыс. руб., в том числе:

Поставщиков и подрядчиков 109 275 тыс. руб.
Покупателей и заказчиков 634 тыс. руб.
По налогам и сборам 89 тыс. руб.
С подотчетными лицами 190 тыс. руб.
С прочими кредиторами 90 тыс. руб.
С персоналом по оплате труда 89 тыс. руб.
Обязательства по аренде 588 тыс. руб.

Целевые платежи не получало.
Филиалов общество не имеет.
Зарегистрированных обособленных подразделений нет.
Внешнеэкономической деятельности не велась.
Реализации под акцизных товаров не производилось.
В отчетном периоде выплат дивидендов не было.

Директор

Арустамя А.Л.