

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ДОМ-СТРОЙ» за 2025 год

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (код ОКВЭД 71.12)

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.

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.

Все группы основных средств и нематериальных активов 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. 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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, 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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.7. 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. Сведения об обществе

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Дом-Строй"

Сокращенное название: ООО «ДОМ-СТРОЙ»

Юридический адрес: 630007, г. Новосибирск, ул. Сибревкома, 9, секция А, офис 201

Дата государственной регистрации: 19.12.2007 г.

Основной вид деятельности: Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика (72.12.2)

Уставный капитал общества составляет 20 000 руб.

По состоянию на 31.12.25г. участниками Общества являются:

Наумов Владимир Викторович ИНН 540320385359 - 50 % уставного капитала, номинальная стоимость доли 10 000 (десять тысяч) руб.

Владимиров Михаил Викторович ИНН 541005586559 - 50 % уставного капитала, номинальная стоимость доли 10 000 (десять тысяч) руб.

Участники общества являются конечными бенефициарными владельцами.

Единоличный исполнительный орган - директор Смирнов С.В.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. При отсутствии в штате главного бухгалтера руководитель ведет бухгалтерский учет лично.

Общество применяет основную систему налогообложения. Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора от 15.12.2022 г., соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными и отраслевыми стандартами и нормативными актами Российской Федерации, регламентирующие ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, пользуется правом применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность.

В отчетном периоде общество вело деятельность по оказанию услуг:

- управления организациями;
- осуществления функций технического заказчика;
- ведения бухгалтерского и налогового учета;
- материально-технического снабжения;
- маркетинговых услуг;
- юридических услуг и др.

4. Пояснения по статьям отчета о финансовых результатах

Основным видом деятельности для Общества в 2025 г. являлось оказание услуг:

- по договорам исполнения единоличного исполнительного органа;
- по договорам оказания бухгалтерских и юридических услуг;
- по договорам маркетинговых услуг;
- по договорам материально-технического снабжения;
- по договорам транспортных услуг и др.

По группе статей «Прочие доходы и расходы»:

В составе прочих доходов отражены:

- доходы от сдачу в аренду
- доходы по агентским договорам;
- доходы по договору на оказание услуг по привлечению физических лиц на обслужива-
ние и др.

В составе прочих расходов отражены:

- расходы на участие в спортивных мероприятиях;
- расходы на благотворительность;
- расходы по договорам дарения и др.

Директор _____ Смирнов Сергей Владимирович

30 марта 2026 г.