

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью "СТРОЙВЕНТ" (ООО "СТРОЙВЕНТ")

ИНН 6167199144 КПП 616701001 ОГРН 1206100026813

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (код ОКВЭД 43.22)

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.

Основные средства классифицируются по группам.

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.

Состав основных средств: транспортные средства, прочие основные средства

Первоначальная стоимость основных средств на начало 2024 года составляла 4917 тыс. руб. ,

Накопленная амортизация на начало 2024 составила 2186 тыс руб.

за 2024 год накопленная амортизация увеличилась на 1666 тыс руб

В 2024 году приобретен земельный участок и нежилое помещение, бытовка общей стоимостью 1288 тыс руб

на конец 2024 года первоначальная стоимость 6205 тыс руб

накопленная амортизация за 2025 год составила 4914 тыс руб

Капитальных вложений в 2024 и 2025 годах не было

НАЛИЧИЕ, ДВИЖЕНИЕ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ

на начало 2024 фактическая стоимость ППА 2731 тыс руб

на конец 2024 года фактическая стоимость ППА 1093 тыс руб

накопленная амортизация за 2024 год 1638 тыс руб

накопленная амортизация за 2025 год 2731 тыс руб

остаточная стоимость на 31.12.2025 0 тыс. руб

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 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 плановой себестоимости выпуска.

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.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

За 2024 год выручка по основному виду деятельности составила 48100 тыс руб,

за 2024 год выручка от реализации покупных товаров составила 170 тыс руб

За 2025 год выручка по основному виду деятельности составила 15447

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).тыс руб

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. За 2025 год выручка от реализации покупных товаров составила 8263 тыс руб

Прочие доходы за 2025 год состоят из

Списание просроченной кредиторской задолженности 9 тыс руб

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.

Расходы по основному виду деятельности составляют (себестоимость)

2024 год 40279 тыс руб
2025 год 18936 тыс руб
Управленческие расходы составляют
2024 год -3546 тыс руб и состоят из:
аренда 60 тыс руб
взносы в ФСС 4 тыс руб
оплата труда 504 тыс руб
страховые взносы 145 тыс руб
1С 1 тыс руб
прочие расходы 2823 тыс руб
Транспортный налог 9 тыс руб

2025 год Управленческие расходы составляют 4204 тыс руб и состоят из:
прочие расходы 2273 тыс руб
аренда 60 тыс руб
взносы в ФСС 5 тыс руб
оплата труда 755 тыс руб
страховые взносы 226 тыс руб
транспортный налог 9 тыс руб
страховки на автомобиль 94 тыс руб
хоз нужды 782 тыс руб

2.9. Финансовые и другие оборотные активы

Финансовые и другие оборотные активы за 2024 год составили 3077 тыс руб и состоят из:
Расходы будущих периодов 185 тыс руб
НДС по приобретенным МП 222 тыс руб

Госпошлина 44 тыс руб
и дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за 2024 год составила 2626 тыс руб и состоит из:
Задолженность поставщиков и подрядчиков 2602 тыс руб
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 4 тыс руб
РБП 20 тыс руб

Финансовые и другие оборотные активы за 2025 год составили 1536 тыс руб и состоят из:
Расходы будущих периодов 11 тыс руб
НДС по приобретенным МПЗ 139 тыс руб
НДС по приобретенным услугам 4 тыс

и дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность за 2025 год составила 1382 тыс руб и состоит из:
Задолженность покупателей 923 тыс руб
Задолженность поставщиков и подрядчиков 345 тыс руб
Сальдо по ЕНС 46 тыс руб
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 4 тыс руб
РБП 64 тыс руб

Просроченной задолженности нет

2.10 Обязательства

Краткосрочная кредиторская задолженность в 2024 году составила 1757 тыс руб и состоит из:
Обязательство по аренде 44 тыс руб и кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность за 2024 год составила 1713 тыс руб и состоит из:
Задолженность поставщикам 908 тыс руб
Расчеты по налогам и сборам 378 тыс руб
Расчеты по НДС не отраженные на ЕНС 358
Сальдо по ЕНС 13 тыс руб
Расчеты по соц страхованию 12 тыс руб
Госпошлина 44 тыс руб

Просроченных обязательств нет

2.11 Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал общества составляет 10000 рублей, оплачен полностью

Единственным участником Общества является Шляхов Евгений Алексеевич, доля участия - 100%

В 2024, 2025 году выплачивались дивиденды 2022 год в размере:

2024 год-2988 тыс руб

2025 год -1034 тыс. руб

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов ниже размеров уставного капитала.

2.12 Органы управления

Единоличный исполнительный орган - Директор Шляхов Евгений Алексеевич

2.13 Состав бухгалтерской отчетности:

В состав годовой бухгалтерской отчетности(финансовой отчетности) включены : бух баланс, отчет о фин результатах, пояснения к бух балансу и отчету о фин результатах

Директор _____ Шляхов Евгений Алексеевич

17 марта 2026 г.