Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью "СТРОЙЭВЕРЕСТ" за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СТРОЙЭВЕРЕСТ"

1.Общая информация об организации

Полное фирменное наименования организации: Общество с ограниченной ответственностью "СТРОЙЭВЕРЕСТ"

Сокращенное фирменное наименование организации: ООО "СТРОЙЭВЕРЕСТ"

Общество не имеет филиалов и представительств, дочерних компаний.

Юридический и фактический адрес: 628402, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г, г Сургут, ул Мелик-Карамова, дом 62, квартира 71

Общество создано 06.02.2024 в соответствии с требованиями Гражданского Кодекса РФ и Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»

Согласно п.1 ст. 89 Гражданского кодекса РФ, учредительными документами Общества является Устав.

Компании присвоен ОГРН 1248600001044, ИНН 8602313301, Основной вид фактически осуществляемой деятельности: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составляет 3 человек.

Общество не имеет лицензию.

Функцию единоличного исполнительного органа возложена на генерального директора Тортика Ольга Петровна ИНН 860237980353 с момента создания Общества.

Надзорным органом является единственный участник Общества Тортика Ольга Петровна

По состоянию на 31.12.2025 доли полностью оплачены.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

Бенефициарный владелец Тортика Ольга Петровна (доля 100 %), дата рождения 15.07.1980, гражданин Российской Федерации

2. Основы представления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждённого приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

AnyScanner

В состав упрощенной бухгалтерской отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс: <форма>;
- Отчет о финансовых результатах: <форма>;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: <форма>.

3. Основные принципы учетной политики

Бухгалтерский учет в ООО "СТРОЙЭВЕРЕСТ" ведет генеральный директор лично с использованием программного продукта 1С «Предприятие 8.5» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

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

Основные средства:

В составе основных средств учитываются активы, единовременно отвечающие условиям, приведенным в ФСБ 6/2020 «Основные средства».
Основное средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, исходя из способа их поступления.
Для амортизации по основным средствам организации применяется линейный метод ко всем группам основных средств.
Переоценка объектов основных средств не производится.
Объект принимается к учету в качестве основного средства, если его стоимость превышает 100 000 руб.
Стоимость прочих объектов, отвечающих критериям основного средства, но не удовлетворяющих стоимостному критерию (в т. ч. компьютерной техники, оборудования), учитывается в составе запасов и списывается на счета учета затрат при передаче в эксплуатацию с одновременным отражением на забалансовом счете для контроля за их последующим использованием и выбытием.
Срок полезного использования основных средств определяется при их принятии к учету с учетом индивидуальных характеристик объекта руководителем организации.

AnyScanner

Аренда:

1. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

(выбор с учетом: п. 42 ФСБУ 25/2018)

2. Организация в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

   - не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
   - компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
   - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

(выбор с учетом п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018).

3. Организация признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

(выбор с учетом пп. «а» и пп. «б», абз. 5 и абз. 6 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018).

4. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

(выбор с учетом п. 10 ФСБУ 25/2018).

5. Организация не переоценивает право пользования активом, даже если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

(выбор с учетом п. 16 ФСБУ 25/2018).

6. Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

   - 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
   - 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
   - 08.10 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
   - 76.5 «Инвестиции в аренду»;
   - 76.6 «НДС по договору аренды».
   - 76.7 «Обязательство по аренде»;
   - 76.8 «НДС по арендному обязательству».

(выбор с учетом п. 10, ФСБУ 25/2018).

Запасы:

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся канцелярские и офисные принадлежности,

AnyScanner

другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев. Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

(выбор с учетом п. 2 ФСБУ 5/2019

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев. Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019. Запасы принимаются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по фактической стоимости;

В состав запасов входят:

-Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;

-Инструменты, инвентарь, специальная одежда, спецоснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве, за исключением основных средств

-Активы, используемые для управленческих нужд организации

К материально-производственным запасам не относятся:

Активы со сроком полезного использования больше 12 месяцев или обычного операционного цикла, но дешевле лимита по основным средствам, которые ранее учитывались в составе материалов с 2021 года такие активы нельзя учитывать в составе запасов (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Они отражаются в составе основных средств, если их стоимость превышает лимит по ОС 100 000 рублей.

Порядок признания доходов –расходов:

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Дебиторская, кредиторская и депонентская задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя предприятия.

Срок исковой давности в соответствии со ст.196 Гражданского кодекса РФ установлен 3 года. Списание задолженности относится на финансовые результаты предприятия.

Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически полупивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том

AnyScanner

отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве оборотных активов, как подлежащие реализации.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочна задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Инвентаризация активов и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств

и материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

Изменения в учетной политике

В связи с изменениями в законодательстве по бухгалтерскому учету, вступившими в действие в 2025 году в учетную политику ООО "СТРОЙЭВЕРЕСТ" для целей бухгалтерского учета были внесены следующие изменения.

- Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в Обществе было принято новое Положение «Об инвентаризации». По состоянию на 31 декабря 2025 года инвентаризация имущества, финансовых обязательств, источников финансирования проведена в порядке и сроки установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Инвентаризация в Обособленных подразделениях была проведена дистанционным способом.
- Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. (Осование: п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КпР)
- с 01.01.2025 года внесены изменения в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Исправление ошибок

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

AnyScanner

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.
Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

4. Расшифровка раздела 1I «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Запасы

По строке 1210 в составе запасов отражены накопленные материалы по строительству на сумму 263 тыс. руб.

По строке 1220 НДС по приобретенным услугам отражен НДС в дальнейшем будет принят к возмещению на сумму 1 тыс. руб.

5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочная дебиторская задолженность Общества составляет тыс. руб. 811 тыс. руб. в бухгалтерском балансе отражена по стр.1230, гр.4)., расшифровка представлена в таблице:

Вид задолженности	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2025г.	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2024г.
Авансы, выданные поставщикам	414	71
Расчеты с покупателями и заказчиками		1201
Расчеты с подотчетными лицами	397	
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал		10
Итого	**811**	**1282**

6. Капитал Общества

Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб. Добавочный капитал отсутствует. Нераспределенная прибыль составляет на 31.12.2025г – 221 тыс. руб.

7. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 844 тыс. руб., (бухгалтерский баланс, стр.1520), расшифровка представлена в таблице:

Вид задолженности	сумма в тыс. руб. на 31.12.2025г.	сумма в тыс. руб. на 31.12.2024г.
авансы полученные	0	0
расчеты с поставщиками	1	15
Расчеты с бюджетными/внебюджетными фондами	843	485
Задолженность ФОТ	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0	754
Итого	**844**	**1254**

AnyScanner

8. Пояснения к Отчету о финансовых результатах
Информация по сегментам

В 2025 году выручка строка 2110 составила 15306 на 31.12.2025.

По строке 2220 отражены управленческие расходы, которые состоят из:

Виды расходов (строка 2220) Сумма в тыс. руб. без НДС	**сумма в тыс. руб. на 31.12.2025г**	**сумма в тыс. руб. на 31.12.2024г**
Амортизация	0	0
Стоимость списанных материалов, оборудования	413	41
услуги сторонних организаций (поставщиков)	1659	750
Налоги, взносы	21	47
Оплата труда	70	155
расходы будущих периодов, признанные в отчетном периоде		
итого управленческие расходы	2163	993

В составе прочих расходов по строке 2350 отражены 334 тыс. руб. в т.ч. расходы по расчетно-кассовому обслуживанию в размере 288 тыс. руб.

Финансовый результат прибыль за 2025г до налогообложения – 279 тыс. руб. Общество применяет общую систему налогообложения, по строке 2410 указана сумма текущего налога на прибыль за 2025 год в размере 81 тыс. руб.

9. Информация о заработной плате и вознаграждениях

Общий фонд оплаты труда в 2025 году составил 247 тыс. рублей,

10. Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность

В течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты Обществом не планируется прекращать ни один из осуществляемых видов деятельности.

Совместная деятельность не осуществляется.

11. События после отчетной даты

ООО "СТРОЙЭВЕРЕСТ" выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в случае их нарушения.

У Общества отсутствуют судебные разбирательство, способные оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность. В 2025 году Общество не выступало в качестве ответчика в Арбитражных судах.

Существенные события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Отсутствуют иные события после отчетной даты, для которых требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

AnyScanner

12.Непрерывность деятельности

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нас отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности. Нам не известно о каких-либо иных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловливать значительные сомнения в способности нашей организации продолжать свою деятельность непрерывно.

У нас отсутствует информация о случаях несоблюдения законов и нормативных актов, влияние которых может быть рассмотрено при подготовке финансовой отчетности.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

13. Прочие сведения

В 2025 году организация не получала субсидий, целевых и иных средств государственной поддержки. В 2025 годы организация не проводила научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2025 году, организация не имела.

Генеральный директор
ООО "СТРОЙЭВЕРЕСТ" Торика Ольга Петровна

мп

SCAN AnyScanner