Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "СТРОЙЭКСПЕРТ"
за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью "СТРОЙЭКСПЕРТ".

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО "СТРОЙЭКСПЕРТ".

Юридический адрес юридического лица: 236021, Калининградская область, г Калининград, ул А.Ахматовой, дом 18

Вид деятельности организации в отчетном периоде: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Органы управления юридического лица:

Единственный участник – Зиненко Ирина Николаевна

Генеральный директор Общества с 31.12.2024 г. – Кокоткин Андрей Леонидович

Размер уставного капитала 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью

Права участника Общества определены ст. 8 Федерального закона от 08.02.1998 года № 14-ФЗ «Об Обществах с ограниченной ответственностью».

В 2017 году Общество включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в качестве микропредприятия, и применяет пониженные тарифы страховых взносов.

Обособленные подразделения, дочерние общества отсутствуют.

Численность работников на 31.12.2025 составила 26 человек, на 31.12.2024 - 26 человек, на 31.12.2023 – 26 человек.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с налоговой ставкой 6%

В 2025 году бухгалтерский и налоговый учет велись организацией в соответствии с учетной политикой, сформированной в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством. Ведение бухгалтерского учета возложено на специализированную организацию ООО «КИО».

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена:

-исходя и действующих в Российской Федерации Федеральных 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 от 4 октября 2023 г. и Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности;

Принципа непрерывности деятельности. При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной

признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 %.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства (включая кредиты и займы, оценочные

обязательства) классифицируются как краткосрочные, если:

- погашение обязательств ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо в рамках установленного операционного цикла, если он превышает 12-ть месяцев.

- обязательства в рамках операционного цикла – считаются краткосрочными, даже если срок погашения превышает 12 месяцев;

- актив представляется как оборотный, если предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев.

-актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения.

Остальные активы и обязательства классифицируются как долгосрочные.

2.1.1. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.2. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Организация проводит проверку капвложений в НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.2.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.2.3. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

2.2.4. Проверка НМА на обесценение не производится.

2.3. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 30 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.

2.3.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.3.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.3.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Аренда

2.4.1. Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому как арендодатель классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

2.5. Учетная политика. Запасы

– учет материально-производственных запасов ведется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости;

– учет приобретения материалов ведется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

2.5.1. При списании всех запасов их оценка производится по средней себестоимости.

2.5.2. Резерв под обесценение материалов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Оценочные обязательства

– Общество создает резерв по сомнительным долгам. Определять степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, исходя из следующих критериев:

на основании экспертной оценки по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, оформленной унифицированной формой N ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» и справкой (приложение к форме N ИНВ-17). При этом в качестве экспертов выступают назначенные приказом по организации специалисты

2.7 Доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются прочие доходы и расходы: связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов), от реализации основных средств.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и письменных пояснений.

3. Раскрытие информации по существенным статьям отчетности

3.1 Материальные внеоборотные активы

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Материальные внеоборотные активы».

Наличие и движение основных средств:

3.1 Строка 1150 «Основные средства»

Расшифровка ст. 1150 «Основные средства», тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Первоначальная стоимость	581	107	-
Накопленная амортизация	125	23	-
ИТОГО:	456	84	-

Ликвидационная стоимость по всем объектам основных средств равна нулю.

Изменение элементов амортизации на 31.12.2025 не производилось.

Признаков обесценения не установлено.

3.2 Строка 1170 «Финансовые вложения»

Расшифровка ст. 1170 «Финансовые вложения», тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основной долг по выданному процентному займу	-	-	-
ИТОГО:	-	-	-

3.3 Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»

В связи с началом действия ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Обществом в отчетности за 2025 год были проклассифицированные выданные беспроцентные долгосрочные займы (срок погашения более 12 мес.) из оборотных, ранее строка 1230 «Дебиторская задолженность», во внеоборотные – строка 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Расшифровка ст. 1190 «Прочие внеоборотные активы», тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Выданные беспроцентные долгосрочные займы	333372	349742	255692
ИТОГО:	333372	349742	255692

3.4 Строка 1210 «Запасы»

- По строке 1210 «Запасы» по состоянию на 31.12.2025 года в сумме 69406 тыс. руб отражены материально-производственные со сроком полезного использования в рамках операционного цикла, которые на конец отчетного периода не переданы (не списаны) на нужды Общества и отражены объекты недвижимости, учитываемые в качестве запасов, предназначенные для реализации

3.5 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Расшифровка ст. 1230 «Дебиторская задолженность», тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы поставщикам выданные	1814	920	189
Задолженность покупателей	3755	16765	53841
Расчеты по ЕНС	60		20
Расчеты по заработной плате	-		
Прочая дебиторская задолженность	83396	83481	37001
ИТОГО:	89025	101166	91051

3.6 Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Расшифровка ст. 1250 «Денежные средств и денежные эквиваленты», тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах	384	1051	100
Размещенные депозиты	5600		18000
ИТОГО:	5984	1051	18100

3.7 Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Расшифровка ст. 1520 «Кредиторская задолженность»

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2418	1607	1503
Авансы полученные	11219	3	54
Налоги сборы	1705	1082	948
Задолженность по заработной плате		901	97
Прочая кредиторская задолженность	2959	254	14
ИТОГО:	18301	3847	2616

4. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор _____/Кокоткин А.Л./

М.П.

31.05.2016