

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г

ООО «СК Гранд»

Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Строительная компания «Гранд»

Сокращённое наименование организации:

ООО «СК Гранд»

Юридический адрес: 127051, г. Москва, ул. Петровские линии д.2

ИНН 7707738081 КПП 770701001

ОГРН 1107746948968

ОКПО 68949767

Управляет единолично Генеральный директор – резидент РФ – Сысоев Андрей Васильевич

Среднесписочная численность за 2025 год – 2 человека, из них один сотрудник на полной ставке, один – на 0,5 ставке учета рабочего времени.

Основной вид деятельности в 2025 г – Подготовка строительной площадки – код ОКВЭД 43.12

ООО «СК Гранд» является **субъектом МСП**.

Учетная политика ООО «СК Гранд» утверждена приказом от 28 декабря 2024г. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП организация применяет упрощенный план счетов и сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Принят критерий существенности 5% от валюты баланса.

Основные средства амортизируются линейным способом. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится – п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета - п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены – п.5п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения - п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости - п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н), учет производится на счете 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)

Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение.

Ежемесячное калькулирование фактической себестоимости продукции производится на счете 20 «Основное производство», учет незавершенного производства не ведется.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в дебет счета 90 "Продажи". Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом строительства признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расшифровка строк к Бухгалтерскому балансу:

Расшифровка строки Дебиторская задолженность (в таблице приведены значения в рублях, в балансе в тыс. руб.)

Остаток по дебету на 31.12.2024 по счетам 60.02 и 68.90 = 982 тыс. руб

Остаток по дебету на 31.12.2025 по счетам 60.02, 69.11, 68.90 = 414 тыс. руб.

Дебиторская задолженность	
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	414 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	283,68
Итого по строке:	414 283,68

Расшифровка строки Кредиторская задолженность (в таблице приведены значения в рублях, в балансе в тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	1 290 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.12	122 365,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.90	3 681,26
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	42 358,98
Итого по строке:	1 458 405,24

Расшифровка строк к Отчету о финансовых результатах:

Выручка (2110)-2025г

Счет Номенклатурные группы	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			4 315 314,00	4 315 314,00		
90.01			4 315 314,00	4 315 314,00		
90.01.1			4 315 314,00	4 315 314,00		
<...>			4 315 314,00			
Основная номенклатурная группа				4 315 314,00		