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

ООО «Троянда»

1. Общие сведения

* Вид деятельности: Производство кровельных работ (ОКВЭД 43.91).

* Режим налогообложения: УСН (объект «доходы, уменьшенные на величину расходов»).

* Статус: Субъект малого предпринимательства, применяет упрощенные способы ведения бухучета.

2. Основные положения учетной политики

* Учет доходов: Выручка признается по мере выполнения этапов работ на основании подписанных актов КС-2 и справок КС-3.

* Учет запасов (ФСБУ 5/2019): Строительные материалы учитываются по фактической себестоимости. Стоимость запасов списывается методом «по средней цене».

* Незавершенное производство (НЗП): К НЗП относятся затраты на объекты, по которым на 31.12.2025 не подписаны акты приемки-передачи работ. Оценка НЗП производится по прямым затратам.

* Основные средства (ФСБУ 6/2020): Лимит стоимости ОС установлен в размере 100 000 руб. Объекты дешевле списываются в расходы в периоде приобретения.

3. Расшифровка ключевых показателей

Строка 1210 «Запасы»:

На конец 2025 года сумма составляет 46000 руб. Из них:

* Материалы на складах (кирпич, бетон, арматура): 46 000 руб.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»:

Общая сумма 102 408 000 руб. Основная доля приходится на авансы, выданные поставщикам материалов и субподрядчикам, а также задолженность заказчиков за выполненные этапы работ.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»:

Составляет 25 263 000 руб. Включает задолженность перед поставщиками за отгруженные материалы и полученные авансы от заказчиков в счет будущих работ.

4. Дополнительная информация (для строителей)

* Гарантийные обязательства: Организация несет гарантийные обязательства по сданным объектам сроком на 5 лет. Резерв под гарантийный ремонт в отчетном периоде не создавался.

Генеральный директор ООО «Троянда» _____ В.Ю. Щукин