

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. (составлены в соответствии с Приложением № 8 к ФСБУ 4/2023)

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙИНВЕСТ» ИНН: 9102234188 ОГРН: 1179102022615 ОКПО: 19467255 ОКОПФ: 12300 (Общество с ограниченной ответственностью) ОКФС: 16 (Частная собственность)
Вид деятельности: ОКВЭД: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
Система налогообложения: Упрощённая система налогообложения (УСН «Доходы минус расходы», ставка 10 %).
Отчётная дата: 31 декабря 2025 года
Составлено дата: «31» марта 2026 года

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации (код ОКВЭД): 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Дополнительный вид деятельности (код ОКВЭД): 43.21 Производство электромонтажных работ; 46.96.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами; 46.96.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Утверждена приказом директора №3 от 11.09.2017 г.

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

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 и нематериальные активы классифицируются по группам (при их наличии).

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).

2.6. 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.

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.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом

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

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.

3. Состав и содержание статей бухгалтерского баланса

Актив

3.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150) — 0 тыс. руб. (на 31.12.2025 и на 31.12.2024). Организация не имеет основных средств, незавершенного строительства и материальных поисковых активов.

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170) — 100 тыс. руб.

3.3. Запасы (строка 1210) — 2000 тыс. руб. Запасы готовой продукции и товаров для перепродажи.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) — 5249 тыс. руб. Остатки на расчётных счетах и в кассе .

3.5. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) — 18301 тыс. руб. В том числе дебиторская задолженность — 18301 тыс. руб. Включает дебиторскую задолженность прошлых лет (расчёты с заказчиками и покупателями. (суммарно Дт 62.01, 62.02, 68.90, 69.11)

Просроченная задолженность свыше 12 месяцев - отсутствует.

Задолженность учредителей и работников отсутствует.

Итого актив (строка 1600) — 25681 тыс. руб.

Пассив

3.6. Капитал (строка 1300) — 13762 тыс. руб. (суммарно Кт 80, 84). В том числе Уставный капитал - 10 тыс. руб. Вложенный капитал (добавочный, резервный) отсутствует.

3.7. Кредиторская задолженность (строка 1520) — 11889 тыс. руб. Включает кредиторскую задолженность прошлых лет (расчёты с поставщиками, субподрядчиками и прочими кредиторами). Просроченная задолженность свыше 12 месяцев – отсутствует.

3.8. Другие обязательства (строка 1550) — 0 тыс. руб. Отсутствуют.

Итого пассив (строка 1700) — 25651 тыс. руб.

4. Дополнительная информация

Существенных событий после отчётной даты, требующих раскрытия, не произошло.

Бухгалтерский баланс на 31.12.2025 даёт достоверное представление о финансовом положении организации.

Директор _____ Зимин Сергей Леонидович

31.03.2026 г.