Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО « СТРОЙМАТЕРИАЛЫ»

1. Общие положения

1.1 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" *ООО «Стройматериалы»* применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	2.1 Основные средства	
Принятие к учету	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. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	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.	
Срок полезного использования	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»

На балансе предприятия по состоянию на 2025 год числиться на бухгалтерском счете 01 «Основные средства» на сумму 3 045 (тыс.руб)

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2025 г.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01, Основные средства	3 045 220,00				3 045 220,00	
Литера Г (контора) 90:25:010121:1210	85 831,27				85 831,27	
Литера Г (контора) 90:25:010121:1223	725 273,71				725 273,71	
Литера Д (неж.помещение) 90:25:010121:1123	438 096,82				438 096,82	
Литера К (склад) 90:25:010121:671	410 559,31				410 559,31	
Литера М (неж.помещение) 90:25:010121:1229	678 066,55				678 066,55	
Магазин -контора 90:25:010121:1119	361 206,37				361 206,37	
Магазин -контора 90:25:010121:674	346 185,97				346 185,97	
Итого	**3 045 220,00**				**3 045 220,00**	

Начисленная амортизация линейным способом за 2025 год составляет 135 тыс.руб.

	2.2 Учет материально-производственных запасов	
Материально-производственные запасы и остатки по бухгалтерским счетам отсутствуют.		
	2.3 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
В бухгалтерском балансе отражены заемные средства от физических и юридических лиц, которые составляют 1 306(тыс.руб.) и числиться на бухгалтерском счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». ООО «Новый Боспор» ИНН 9103076181 – 927 тыс.руб. -Ульянов Валентин Федорович -90 тыс.руб. -Ульянов Максим Валентинович -289 тыс.руб.		
	2.4 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
Доходы полученные в 2025 года составили 500 тыс. руб. от сдачи в аренду помещения, что в свою очередь отображено в отчете по финансовым результатам в строке 2110 «Выручка» Основные виды расходов отображенные в отчете о финансовых результатах за 2025 год -это заработная плата- 60 тыс. руб. , коммунальные платежи (вода, свет)-94 тыс. руб., налоги на заработную плату-18 тыс. руб , услуги банка- 13тыс. руб., государственная пошлина при обращении в суд.-100 тыс. руб., обслуживание программных продуктов – 12 тыс. руб., имущественный налог- 107 тыс.руб., УСН -13 тыс.руб.		

2.5.Дебиторская задолженность	
Дебиторская задолженность за товары работы услуги	**132 тыс. руб.**
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом	**2 тыс. руб.**

Прочие виды дебиторской задолженности	**2 тыс. руб.**
Итого:	**136 тыс. руб.**
Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Сумма дебиторской задолженности отражена в строке бухгалтерского баланса 1230 «Финансовые и другие оборотные активы».	
2.6. Кредиторская задолженность.	
Расчеты с поставщиками и заказчиками	**757 тыс.руб**
Расчеты с бюджетом	**28 тыс. руб.**
Прочие виды кредиторской задолженности	**1 тыс.руб**
Итого:	**786 тыс.руб**
Просроченная кредиторская задолженность отсутствует Сумма кредиторской задолженности отражена в строке бухгалтерского баланса 1520 «Кредиторская задолженность»	
2.7.Прочее	
В отчете о финансовом результате за 2025 год, отражен убыток в размере 53 тыс.руб.,который повлиял на изменения строки баланса 1310 «Капиталы и резервы» за 2025 год.	

Директор _____ Ульянов М.В.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи) "10" марта 2026 г.