

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

ООО «Стрек»

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Стрек»,

Сокращенное наименование ООО «Стрек»

ИНН/КПП 5017069240/501701001, ОГРН 1075017001344, свидетельство о государственной регистрации – серия 50 № 009691596 от 04.04.2007 г.

ОКВЭД 41-20

Далее ООО «Стрек» может именоваться «Общество», «Организация».

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – БФО), сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отступления от установленных правил учета и составления бухгалтерской отчетности не допускались.

Организация применяет упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, в частности, неприменение отдельных ФСБУ или некоторых способов учета, если это предусмотрено ФСБУ;

1. Основные виды экономической деятельности. Общие сведения об организации

1.1. Основным видом деятельности Общества являются : Строительно-монтажные работы

1.2. Место осуществления деятельности – г. Москва и Московская область

Общество обособленных подразделений и филиалов не имеет.

1.3. Среднесписочная численность работающих:

- за 2024 г. - 13 человек

- за 2023 г. - 13 человек.

Организация осуществляет выполнение строительно-монтажных работ с привлечением субподрядчиков.

1.4. Состав органов управления и контрольных органов Общества

Орган управления:	Персональный состав
общее собрание участников	<i>перечень всех участников ООО «Стрек»</i>
Генеральный директор	<i>Капустин Владимир Владимирович- 51 %</i>
Зам. генерального директора по кап. строительству	<i>Джафаров Фамил Магеррам оглы- 49%</i>

2. Учетная политика

2.1. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

2.1.1. В отношении выполнения строительно-монтажных работ по договорам подряда продолжительностью обычного операционного цикла признается срок действия договора. Как правило, операционный цикл является длительным, продолжительностью более 12 месяцев (в пределах 2 лет).

Для остальных видов деятельности продолжительность обычного операционного цикла организации принимается равной или менее 12 месяцам.

2.1.2. В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные (раздел II) или внеоборотные (раздел I), а обязательства как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока их обращения или погашения.

Активы представляются как оборотные, а обязательства как краткосрочные, если активы (обязательство)

связаны с обычным операционным циклом, либо подлежат использованию, погашению в течение не более 12 месяцев;

2.1.3. Существенные положения учетной политики в отношении капитальных вложений

Имущество, предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств (материалы и проч., за исключением текущего ремонта), признается капитальными вложениями

2.1.4. Существенные способы учета нематериальных активов (НМА)

- а) все группы НМА оцениваются по первоначальной стоимости;
- б) переоценка НМА не проводится в связи с отсутствием активного рынка;
- в) элементы амортизации НМА: Линейный способ начисления амортизации

2.1.5. Существенные положения учетной политики в отношении основных средств

а) Элементы амортизации основных средств

Начисление амортизации по объектам основных средств производится – линейным способом.

Сроки полезного использования по ОС определяются уполномоченными лицами, утвержденными учетной политикой (по группам ОС), исходя из ожидаемого срока использования.

Ликвидационная стоимость ОС определяется дополнительно при появлении намерения по продаже объекта ОС.

б) Оценка основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

в) Упрощения учета основных средств

Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу не учитываются в составе основных средств, их стоимость одновременно включается в расходы.

Данное правило не применяется в отношении следующих видов основных средств:

- здания;
- сооружения
- оборудование;
- транспортные средства.

В периоде, когда балансовая стоимость объекта основных средств становится менее лимита, установленного учетной политикой, начисляется амортизация в полной сумме балансовой стоимости с отнесением ее на расходы текущего периода. Списание объекта не производится.

2.1.6. Существенные положения учетной политики в отношении материально-производственных запасов.

Оприходование материально-производственных запасов (товаров) осуществляется по фактической себестоимости. Списание материально-производственных запасов (товаров) в производство СМР производится по средней стоимости.

2.1.7 Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. В 2024 г. финансовых вложений не было.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.1.8. Учет доходов

Доходы делятся на доходы от основной деятельности СМР и прочие поступления.

Доходы от реализации прочего имущества учитываются в составе прочих доходов.

2.1.9 Учет расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прямых расходов, связанных с основной деятельностью СМР, накапливаются на 20 счете «Основное производство»:

- стоимость приобретенных товаров для строительно-монтажных работ
- затраты на оплату труда работников по основной деятельности
- отчисления на социальные нужды
- аренда (лизинговые платежи)

Все остальные расходы (зарплата АУП, отчисления на социальные нужды, аренда помещения, юридические услуги, банковские гарантии и другие) относятся к управленческим расходам, накапливаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы на услуги банка, НДС по авансовым документам без счета-фактуры, штрафы учитываются в прочих расходах и отражаются на счете 91.02

2.2. Информация об изменении учетной политики

- Нематериальные активы:

В бухучете с начала 2024 г. счета 97 «Расходы будущих периодов» нет, поскольку затраты на лицензионное программное обеспечение учитываются как Нематериальные активы и стоимостью до 100 тыс. руб. , т.е. стоимостью менее установленного лимита единовременно списываются в расходы отчетного периода и продолжают отражаться за балансом.

- Основные средства

В отношении групп ОС, по которым справедливая стоимость объектов основных средств, бывших в употреблении, может быть определена по данным активного вторичного рынка, сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств.

- Информация в отношении договоров аренды, в которых организация выступает арендатором (п. 45 ФСБУ 25/2018)

а) Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды

Общество использует арендованные активы на систематической основе, отказавшись от приобретения аналогичных собственных активов.

В связи с этим подавляющее большинство договоров аренды являются долгосрочными.

- договор офисного помещения.

Обязанность оплатить расходы на содержание арендуемого офисного помещения (коммунальные услуги, услуги по содержанию, расходы на охрану и уборку со стороны арендодателя) не рассматривается организацией как переменные арендные платежи, а являются дополнительными услугами, предоставляемыми арендодателями.

б) Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях

Как правило, это затраты на ремонт арендованных офисных помещений.

в) Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации

Компенсация затрат на улучшения арендованного имущества со стороны арендодателя договорами аренды не предусмотрена.

г) Расходы по договорам аренды со сроком не более 12 месяцев, в отношении которых использована возможность, предусмотренная пунктом 11 ФСБУ 25/2018:

- за 2024 год - 360 тыс.руб.

- за 2023 год – 354 тыс.руб.

д) по мере изменения величины арендной платы или ожидаемого срока аренды, либо изменения условий договора пересматриваются:

- классификация объектов учета договора аренды, в частности, соответствие требованиям п.5 ФСБУ 25/2018;

- сумма арендных платежей;

Пересмотр производится по мере изменения договора аренды, а ожидаемый срок аренды пересматривается дополнительно на отчетную дату.

По объектам основных средств, которые Общество получает в аренду-лизинг (как арендатор), право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде признаются, т.к. по договору Лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и предусмотрена возможность выкупа по цене ниже справедливой стоимости на дату выкупа. Фактическая стоимость ППА определяется только исходя из первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей (уплаченных на дату получения предмета аренды). Обязательства по аренде определяется как сумма номинальных величин будущих арендных платежей. Сам предмет Лизинга учитывается на за балансовом счете, а арендные платежи отражаются в расходах соответствующего периода.

3. Пояснения к формам бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Дополнительные расшифровки отдельных показателей бухгалтерской отчетности приведены в табличных пояснениях, а также в настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2024 г.

Актив баланса:

- 3.1.1 Расшифровка строки 1150: Основные средства

№ п/п	Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Основные средства, принадлежащие организации.	41	72	107

В 2024 г. произошло выбытие ОС – автомашина была снята с учета в связи с реализацией

-3.1.2 Финансовые вложения организация не производила

-3.1.3. Запасы на конец года нет, так как все товары приобретенные в 2024 и 2023 г.г. были использованы в СМР.

Расшифровка к строке 1210 баланса нет показателей.

Все запасы оцениваются по фактической себестоимости, при списании применяется метод оценки по средней взвешенной себестоимости.

3.1.4. Дебиторская задолженность

Расшифровка строки 1230 баланса

№ п/п	Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Задолженность покупателей и заказчиков	23068	52107	9028
1.2	из строки 1 – долгосрочная задолженность	-	-	-

3.1.5. Пояснения к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса

Расшифровка строки 1250 ББ

№ п/п	Показатель	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
1	Наличные денежные средства	-	-	-
2	Денежные средства на банковских счетах	479	10058	553

Пассив баланса:

3.1.6. По строке 1310 «Устав капитала»: на 31.12.2024 г. отражен уставный капитал Общества в сумме 10 тыс. руб.

Изменений размера уставного капитала в 2022г., 2023г. и 2024 г. не происходило.

3.1.7. Показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 31.12.2024 г. составил 6 609 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 5 035 тыс. руб.

3.1.8. Пояснения к строке 1510 «Заемные средства» (краткосрочные) бухгалтерского баланса

№ п/п	Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Краткосрочные займы	60	4500	-
2	Задолженность по начисленным	49	-	-

	процентам к уплате по займам			
--	------------------------------	--	--	--

Задолженность по начисленным процентам к уплате по займам образовалась, т.к. начисления были в конце декабря 2024 г., а оплата произведена в январе 2025 г.

3.1.9. Пояснения к строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса

№ п/п	Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг)	13316	48972	6797
1.1	Из строки 1 – долгосрочная	-	-	-
2	Обязательства перед бюджетом (по налогам, сборам, страховым взносам)	2548	3765	2332
3	Задолженность перед работниками по зарплате	975	-	-

Обязательства перед бюджетом (по налогам, сборам, страховым взносам) из-за того, что начисления в декабре 2024 г., а оплата в I кв. 2025 г., такая же ситуация с задолженностью по зарплате за декабрь 2024 г. – оплата в январе 2025 г.

3.2. Отчет о финансовых результатах

3.2.1. Расшифровка доходов по обычным видам деятельности. Выручка (строка 2110)

№ п/п	Доходы по видам деятельности	2024 год	2023 год
1	Доходы от выполнения СМР	100568	159240

3.2.2. Расходы по обычным видам деятельности. Себестоимость продаж (строка 2120)

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты	55149	84559
Затраты на оплату труда	5877	5140
Отчисления на социальные нужды	1050	987
Субподряд	25754	58418
Прочие затраты, всего	2319	518
в том числе: Лизинговые платежи (Аренда)	2290	483

3.2.3. Пояснения к строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах

Расходы по статьям затрат	2024 год	2023 год
Аренда помещений	360	354
Оплата труда	3059	2661

Отчисления на социальные нужды	829	672
Вознаграждение за выдачу банковской гарантии и страховая премия по работам	738	455
Юридические и консультационные услуги к торговым процедурам, аукционам, взносы СРО	950	933
Коммунальные услуги, электроэнергия, телефонные услуги	127	195

3.2.4. Пояснения к строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах

№	Вид расходов	2024 год	2023 год
1	Проценты по кредитам и займам	49	

3.2.5. Пояснения к строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах

№	Виды прочих доходов	2024 год	2023 год
1	Результат от выбытия основных средств (Реализация автомобиля)	333	-
1.1	В том числе: доходы	333	-

3.2.6. Пояснения к строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах

№	Виды прочих расходов	2024 год	2023 год
1	Услуги банка	180	198
2	НДС по авансовым документам 71 сч. и НДС от проданного автомобиля	138	36
3	Штрафы	53	85
4	Вода, вывоз мусора и прочие	88	81

3.2.7. Пояснения к строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах

(п.25 ПБУ 18/02)

По строке 2410 отражена сумма текущего налога (строка 2411), за 2024 г. равна 883 тыс. руб

3.2.8. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

№ п/п	Показатель	За 2024 год	За 2023 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	4181	3948
2	Налог на прибыль	(883)	(827)
2.1	в том числе: текущий налог на прибыль	(883)	(827)
3	Чистая прибыль	3298	3121

3.2.9. Совокупный финансовый результат (стока 2500)

№ п/п	Показатель	За 2024 год	За 2023 год
1	Совокупный финансовый результат периода	3298	3121

Генеральный директор ООО «Стрек»

«28» марта 2025 г.



(Капустин В.В.)