

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

1. Сведения об организации:

1.1. Общая часть

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СтройКом»

Фактический адрес: 119119, г. Москва, Ленинский пр-т, д.42/К корпус 1-2.-3

Дата государственной регистрации: 25 августа 2005 года., ОГРН 1177746361737

ОКВЭД 45.1

Единственным участником Общества по состоянию 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2025 года является Кожевников Илья Владимирович с долей в уставном капитале стоимостью 20 000 (двадцать тысяч) рублей, что составляет 100% уставного капитала.

Бенефициарным владельцем является Кожевников Илья Владимирович.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

С 10 мая 2017 года предприятие состоит в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства.

1.2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности:

- строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- подготовка строительной площадки;
- производство земляных работ.

Организация является членом Саморегулируемой организации Ассоциация «Капитальный ремонт и строительство» и рег. № СРО-С-045-05102009:

Среднесписочная численность работников в 2025 году – 33 человека.

Фонд оплаты труда в 2025 году составлял- 57 373,95 тыс. руб.

Среднемесячная зарплата в 2025 году-144,88 тыс. руб.

Прибыль от результатов деятельности предприятия по данным налогового учета по итогам 2025 года составила 1256,3 тыс. рублей.

В течении 2025 года организацией было уплачено 32 297,10 тыс. руб. налогов и сборов.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и использует упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Согласно п. 1 ст. 14 закона № 402-ФЗ бухгалтерская отчетность состоит из:

- баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложений к ним.

2. Основные элементы учётной политики в 2025 году

2.1. Общая часть

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Организация применяет автоматизированную форму учета. Учет ведется в программе 1С Бухгалтерия 8.3, применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные данной программой.

Организация применяет план счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

Учитывая, что Общество является субъектом малого предпринимательства и не подлежит обязательному аудиту, Общество вправе использовать упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

и формировать упрощенную бухгалтерскую отчетность. Применяемые упрощенные способы учета приведены в соответствие
Общество составляет финансовую отчетность за год нарастающим итогом с начала отчетного года.

Промежуточная (квартальная) бухгалтерская отчетность не составляется.

2.1.1. Методическая часть

2.1.2. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

Принятие ОС к учету

Применяются следующие упрощенные способы учета капитальных вложений:

- в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) при осуществлении капитальных вложений суммы, (пп. «а» п.10 ФСБУ 26/2020). Иные затраты, предусмотренные пп. «б» - «з» п.10 ФСБУ 26/2020 учитываются в расходах в момент их осуществления и не включаются в стоимость капитальных вложений;
- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений:
 - а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - б) без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.
 - в) без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев;

- проверка капитальных вложений на обесценение не производится;

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. (Основание: п.9 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией по учету ОС, создаваемой распоряжением генерального директора.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)
Переоценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
Амортизация ОС

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.1.3. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Организация не признает права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. (Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.1.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Фирменное наименование является НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования.

(Основание: п. 25 ПБУ 14/2007)

При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;

- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

Срок полезного использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из срока действия свидетельства на товарный знак. Впоследствии срок полезного использования товарного знака может быть уточнен:

- уменьшен, если организация намерена прекратить его использование до истечения срока действия свидетельства на товарный знак;
 - увеличен, если организация намерена продлить действие свидетельства на товарный знак.
- (Основание: п. п. 26, 27 ПБУ 14/2007)

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

По тем же правилам способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007)

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие, в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н)

Переоценка НМА и проверка их на обесценение не производятся.

(Основание: п. п. 17, 22 ПБУ 14/2007).

2.1.5. Сырье и материалы

Единицей учета запасов является номенклатурный номер запаса.

(Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. (Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.)

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости.

(Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019)

Организация не создает резерв под обесценение запасов и оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: пункт 32 ФСБУ 5/2019)

Организация определяет затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов в части оплаты неденежными средствами, в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.

(Основание: пункт 14 ФСБУ 5/2019).

Организация считает себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без скидок и прочих преференций поставщика, а также без дисконтирования отсроченных платежей (подп. «б» п. 12, п. 13 ФСБУ 5/2019). В расходах текущего периода организация признает все прочие расходы, связанные с приобретением или созданием запасов, в частности расходы:

- на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

- по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в том числе расходы по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов.

(Основание: пункт 17 ФСБУ 5/2019)

Организация не формирует оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды и признает в расходах текущего периода проценты, которые связаны с приобретением или созданием запасов и которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

(Основание: пункт 17 ФСБУ 5/2019.)

2.1.6. Учет затрат и незавершенного производства

В фактическую себестоимость выполненных работ (оказанных услуг) и незавершенного производства включаются затраты, связанные с выполнением соответствующих работ (оказанием услуг). Указанные затраты делятся на прямые затраты, которые могут быть прямо отнесены на конкретный объект, и косвенные затраты. Прямые затраты учитываются непосредственно на счете 20 «Основное производство» по номенклатурным группам и по элементам затрат:

- амортизация ОС и НМА, используемых в выполнении работ, оказании услуг;
- прочие производственные расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг.
- командировочные расходы (которые относятся непосредственно к производственному процессу).

Единицей учета по номенклатурным группам является каждый заключенный договор на выполнение работ (оказание услуг) (проект, договор).

Косвенные затраты, которые невозможно непосредственно отнести на конкретный объект (договор), учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются в конце каждого месяца на счет 20 «Основное производство» пропорционально суммам всех прямых затрат.

К общепроизводственным расходам относятся:

- амортизация ОС и НМА, используемых в выполнении работ, оказании услуг, которые невозможно отнести прямо на конкретный проект (номенклатурную группу);
- расходы на оплату труда основных производственных работников, которые невозможно отнести прямо на конкретный проект (номенклатурную группу);
- расходные материалы, используемые в производственной деятельности;
- информационные услуги (программное обеспечение, задействованное в производственных процессах);

Управленческие расходы, непосредственно не связанные с выполнением работ, оказанием услуг учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам, прямым и косвенным, без учета общехозяйственных расходов (дебетовое сальдо по счету 20 "Основное производство").

2.1.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

(Основание: п. 5 ПБУ 19/02)

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

(Основание: п. п. 9, 11 ПБУ 19/02)

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты с персоналом по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

2.1.8. Резерв по сомнительным долгам

На конец каждого отчетного периода осуществляется оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Резерв создается при наличии следующих обстоятельств:

- а) сроки исполнения обязательства должником нарушены;
- б) обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и том подобным отсутствует.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

(Основание: п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

2.1.9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

(Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.1.10. Расчеты по налогу на прибыль

ПБУ 18/02 не применяется.

(Основание: пункт 2 ПБУ 18/0.

2.1.11. Оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков)

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудникам не создается.

Основание: пункт 3 ПБУ 8/2010.

2.1.12. Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг:

- строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- подготовка строительной площадки;
- производство земляных работ.

Остальные доходы являются прочими доходами:

В бухгалтерском учете прочие доходы подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на отдельном субсчете.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Расходами по обычным видам деятельности признаются производственные, общепроизводственные и управленческие расходы, необходимые для осуществления видов деятельности.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, порядок списания которых законодательно не определен, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», отражаются в бухгалтерском балансе в качестве прочих оборотных активов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

В состав данных затрат входят следующие расходы:

- Добровольное медицинское страхование сотрудников (в т. ч. страхование за границей);
- Страхование жизни и страхование от несчастных случаев сотрудников;
- Страхование автотранспорта (КАСКО и ОСАГО);
- Расходы на лицензионные платежи программного обеспечения и др.;
- прочие расходы, учитываемые в качестве расходов будущих периодов в соответствии с отраслевыми рекомендациями по учёту, планированию и калькулированию себестоимости услуг.

(Основание: п. 9, 19ПБУ 10/99, п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

3. Основные элементы налоговой политики в 2025 году.

3.1. Организационная часть

Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением. Ответственным за постановку и ведение налогового учета является главный бухгалтер.

Налоговый учет ведется с помощью ЭВМ в программе 1С Бухгалтерия 8.3.

Регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета.

3.2. Методическая часть

3.2.1. НДС

Организация использует право принятия НДС к вычету в более поздние сроки.

Выставление и получение счетов-фактур могут осуществляться в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи лиц, уполномоченных приказом генерального директора, через организации, обеспечивающие обмен информацией в рамках электронного документооборота (операторов) в порядке, установленном Приказом Минфина России от 25.04.2011 N 50н.

(Основание: абз. 2 п. 6, п. 9 ст. 169 НК РФ)

3.2.2. Налог на прибыль организаций

Отчетными периодами по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Организация уплачивает авансовые платежи по итогам отчетных периодов и ежемесячные авансовые платежи в общеустановленном порядке. Исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли не производится.

(Основание: п. 2 ст. 285, абз. 2 - 6 п. 2 ст. 286 НК РФ)

3.2.3. НДФЛ

Учет доходов, начисленных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, а также сумм удержанного с них налога ведется в налоговом регистре по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц, разработанном организацией. (Основание: п. 1 ст. 230 НК).

Генеральный директор ООО «СТРОЙКОМ»

Кожевников И.В.