Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с Ограниченной Ответственностью «СибСпецСтрой»

за 2025 год

Оглавление

1. Общие сведения об организации. 3
2. Основные положения учетной политики 3
3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса 5
4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах 6
5. Информация, дополняющая сведения о финансовом положении организации 6

1.Общие сведения об организации

Полное наименование юридического лица: Общество с Ограниченной Ответственностью «СибСпецСтрой».

Сокращенное наименование: ООО «СибСпецСтрой».

Юридический адрес: 664056, Иркутская область. Иркутск, ул. Мухиной, д13, кв.2

Основной вид деятельности: ОКВЭД- 43.00 (Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки).
дополнительные виды (при наличии существенности их исполнения).

Среднегодовая численность работающих за ответный период или численность работающих на отчетную дату 4 человека.

Состав членов исполнительных, контрольных и контролирующих органов организации:

Директор - Маилян Ирина Юрьевна

Учредитель-Маилян Ирина Юрьевна

Идентификационный номер налогоплательщика -3808280210

Организация не имеет обособленные подразделения.

Организация не имеет филиалы.

Организация является субъектом малого предпринимательства.

Сведения о долях:

ФИО учредителя	Доля	Стоимость	С какой даты
Маилян Ирина Юрьевна	100%	10 000 рублей	27.12.2022

2. Основные положения учётной политики

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Организация использует унифицированные формы, а при их отсутствии — самостоятельно разработанные формы первичных документов.

Регистры бухгалтерского учета составляются по формам на бумажных носителях. Информация о деятельности организации обобщается в регистре бухгалтерского учета оборотно-сальдовая ведомость.

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в установленном порядке по упрощенным формам, утвержденным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность». Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с федеральными стандартами и систематизируется в соответствии с требованиями, установленными Федеральным Законом «О бухгалтерскому чете» и ФСБУ 4/2023

- Показатель бухгалтерской отчётности (баланса) признается существенным и отражается обособленно, если его значения составляет не менее процентов от итога данных по соответствующей строке баланса.

- Качественно существенными, вне зависимости от стоимости, организация признает данные по лицензиям и правам пользования товарными знаками, инвестиции в строительство недвижимости.

- Организация объединяет часть показателей в формах бухгалтерской отчетности, если они близкие по характеру.

- Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года в соответствии с ФСБУ 28/2023.

- Организация не применяет следующие федеральные стандарты: ПБУ2/2008, ПБУ8/2010, ПБУ1I/2008, ПБУ12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ18/02.

- После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости без переоценки.

- Основное средства принимаются к учету по цене поставщика с учетом затрат на монтаж.

- Амортизация по всем ОС начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

- Объекты стоимостью не более 100 000 рублей списываются в расходы в момент принятия к учету.

- Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизация, без обесценения.

- Затраты на ремонт, проводимые реже, чем раз в 12 месяцев, учитываются как отдельное ОС, если составляют более 15% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.

- Арендованное имущество не признается в качестве права пользования активом при выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

- Предоставленное в аренду имущество классифицируется в качестве объекта учета операционной аренды, за исключением случаев, указанных в подпунктах «а» и «6» пункта 25 ФСБУ 25/2018.

- Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

- Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

- Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

- Запасы списываются по средней себестоимости.

- Все расходы по займам признаются прочими расходами.

- Резерва по сомнительным долгам организация формирует по правилам ст. 266 НК РФ.

- Оценка всех финансовых вложений определяется в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

- Выручка признается по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенные товары, выполненную работу, оказанную услугу.

- Сумма налога на УСН доход расход отражается только отчетного периода, коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности.

- Текущие обязательства по налогам и страховым взносам отражаются в бухгалтерском учете на основании данных, определяемых в соответствии с учетной политикой по налогообложению.

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

3.1 Организация отражает в строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» группу показателей, включающую:

основные средства – 7618 тыс. руб.

капительные вложения -0

права пользования активами -0

3.2 Организация отражает в строке 1170 «Материальные, финансовое и другие вне оборотные активы» группу показал елей, включающую:

- нематериальные активы (товарные знаки, лицензии и т.д.);
- капитальные вложения;
- долгосрочные финансовые вложения (займы долгосрочные, вклады в УК);
- отложенные налоговые активы.

3.3 Запасы отражаются во строке 1210 и раскрываются в зависимости от уровня существенности:

- товары;
- сырье и материалы;

3.4 Организация отражает в строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» группу показателей, включающую существенный показатель: дебиторская задолженность покупателей -0 тыс. руб., поставщиков – 4 870 тыс. руб.

Просроченная и нереальная ко взысканию задолженность отсутствует.

Резерв сомнительной задолженности сформирован в соответствии с учетной политикой по результатам инвентаризации на 31 декабря 2025 года в сумме 0 тыс. руб. Дебиторская задолженность покупателей отражена за минусом созданного резерва.

3.5 Строка бухгалтерского баланса 1300 содержит следующие показатели:

- уставный капитал -10 тыс. руб.,
- нераспределенная прибыль -10 488 тыс. руб.
- резервный капитал.

3.6 Организация для пополнения оборотных средств привлекала кредиты банка, сумма долгосрочных кредитов -1126тыс. руб.

3.7 В составе краткосрочной кредиторской задолженности в строке 1520 отражена группу показателей, включающих:

- обязательства по уплате налогов -89тыс. руб.;
- обязательства поставщикам -48тыс. руб.;
- авансы от покупателей -0 тыс. руб.

Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

4.1 Выручка всего, в том числе:	2025	2024
- от продажи товаров		
- от оказания услуг	73 331тыс.руб	23 409тыс.руб.
- от выполнения работ		
4.2 Расходы по обычным видам деятельности.	61 501тыс.руб	20 593тыс.руб.

4.3 Организация является плательщиком налога УСН доход расход по ставке 15 %, показатель отражен по строке 2410, что соответствует данным налоговой декларации.

5. Информация, дополняющая сведения о финансовом положении организации

- Связанные стороны. Нет
- События после отчетной даты. Выплата дивидендов.