

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

Общество с ограниченной ответственностью «СК РусСпецСтрой 89» (ООО «СК РСС 89»)

ИНН 2312300356 , КПП 231201001, ОГРН 1212300021570

Адрес: 350059, Краснодарский край, г Краснодар, ул Им. Селезнева, дом 4/3, помещение 333

1. Общая информация об организации

ООО «СК РусСпецСтрой 89» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Дата государственной регистрации – 15.04.2021 года

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 8 человек. Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

Организация не имеет филиалов и представительств.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Организация не получала в 2025 году государственную помощь.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

41.20 — «Строительство жилых и нежилых зданий»

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов валюты показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

-Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2025 г.-9 508 тыс. руб

-Начислено амортизации за отчетный период – 2 291 тыс.руб

-Поступило (приобретение) – 109 тыс.руб

-Выбыло (списание) – 0 тыс.руб

-Остаточная стоимость на 31.12.2025 года – 7 327 тыс.руб

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются на учет по первоначальной стоимости, порядок определения которой установлен пунктами 9 - 17 ПБУ 19/02. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, в соответствии с пунктом 21 ПБУ 19/02 отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым возможно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Организация производит ежеквартально.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, Организацией применяется следующий способ: по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	609	2 411	(1 673)	156	1 503
	За 2024 г.	300	4 459	(4 150)	-	609
в том числе: Паи	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Долговые ценные бумаги	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	609	2 411	(1 673)	156	1 503
	3а 2024 г.	300	4 459	(4 150)	-	609
Вклады по договору простого товарищества	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Депозитные счета	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	609	2 411	(1 673)	156	1 503
	3а 2024 г.	300	4 459	(4 150)	-	609

6. Денежные средства

Суммы денежных средств, зачисленные на счет организации классифицируются как денежные потоки от текущих операций. В составе денежных средств в бухгалтерской отчетности отражается остаток денежных средств, находящихся на банковских счетах организации по состоянию на 31.12.2025 года.

7. Аренда

По договору аренды с ИП Мыс Юрий Гиссаевич Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: 350059, Краснодарский край, г Краснодар, ул Им. Селезнева, дом 4/3, помещение 333

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

8. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №107н.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

В бухгалтерском учете и в учете для целей налогообложения проценты по полученным кредитам и займам принимаются в полном объеме – исходя из фактической ставки, установленной в договоре займа и (или) кредитном договоре, если иное не предусмотрено ст.269 НК РФ.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам. Начисленные проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов.

Займы полученная на начало 2025 года	Получено займов за 2025 год	Возвращено займов за 2025 год	Остаток на 31.12.2025 года
104 тыс.руб	63 тыс.руб	150 тыс.руб	17 тыс руб

10. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на конец 2025 года в сумме 24 339 тыс. руб. включает:

- задолженность покупателей — 13 771 тыс. руб.
- авансы выданные поставщикам — 10 490 тыс. руб.;
- переплата по налогам и взносам — 5 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность – 73 тыс.руб

Просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 не числится.

11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец 2025 года в сумме 48 904 тыс. руб. состоит из:

- Задолженности по лизинговым обязательствам в сумме 7 198 тыс.руб.
- Кредиторской задолженности в сумме 41 706 тыс.руб

11.1. Кредиторская задолженность на конец 2025 года в сумме 41 706 тыс. руб. включает:

- задолженность перед поставщиками — 1 206 тыс. руб
- авансы полученные от покупателей — 35 790 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и взносам — 4 707 тыс. руб.
- прочая кредиторская задолженность – 3 тыс.руб

-Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 не числится.

12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания строительно-монтажных работ по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие **прочие доходы**:

- доходы по полученным процентам по займам и кредитам 156 тыс.руб;

и прочие расходы в сумме 485 тыс.руб, в т.ч. :

- Расходы на услуги банков 112 тыс.руб.

- Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика 12 тыс.руб

- Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок давности 249 тыс. руб

- Штрафные санкции 95 тыс.руб

- Не принимаемые расходы 16 тыс.руб

13. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

14. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

- Ермолаев Сергей Петрович, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом не были начислены и выплачены дивиденды.

15. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Ермолаев Сергей Петрович (Решение единоличного учредителя № 1 от 15.04.2021).

16. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Допущение непрерывности деятельности (Основание: пункт 20 ПБУ 1/2008)

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиция компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль (убыток) за 2025г. составляет 764 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2025г. составляют положительную величину 2 305 тыс.

Общество успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность, имеет на балансе ликвидные активы, не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам, соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками, не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

18. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 14 марта 2026 года.

Директор ООО «СК РСС 89»

С.П. Ермолаев