ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

ОБЩЕСТВО ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СТРОИТЕЛЬНО-ПРОЕКТНАЯ КОМПАНИЯ «ОТДЕЛСТРОЙ» (далее «Общество») образовано 01.07.2019 г.

ИНН 3527023954 КПП 352701001 ОГРН 1193525018609

Место нахождения и адрес юридического лица: 162130, Вологодская область, г. Сокол, ул. Орешкова, д.8, офис 4

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Участники: Юлинов Владимир Юрьевич, размер доли (в процентах) 100%.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 41.10 Разработка строительных проектов.
Дополнительный вид деятельности: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий; 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения; 43.31 Производство штукатурных работ; 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе; 71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях и пр.

Организация осуществляет деятельность по разработке сметной документации.

Численность персонала Общества на отчетную дату 31 декабря 2025 г. составила 1 человек.

Бенефициарным владельцем является: Юлинов Владимир Юрьевич - учредитель.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества Директор – Юлинов Владимир Юрьевич.

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п. Переоценка материальных активов не проводится.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по первоначальной стоимость за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- Номенклатура.

В соответствии с п.32 ФСБУ 5/2019 организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

При отпуске товаров их оценка производится организацией по стоимости приобретения.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительной собственности, показана в бухгалтерском балансе без учета резерва сомнительным долгам. Резерв сомнительным долгам Общество не формирует.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество не создает резерв по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работников; резерв по сомнительным долгам.

10. Признание доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты по договорам займа,
- и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

11. Признание расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы на услуги банков.

12. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ: осуществляется по ФИФО.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

На отчетную дату нематериальные активы отсутствуют.

2. Основные средства

Основные средства на отчетную дату отсутствуют.

3.Финансовые вложения

На отчетную дату финансовые вложения отсутствуют.

4.Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Общая величина дебиторской задолженности на отчетную дату составила 165 тыс. руб. (покупатели, налоги).

Общая величина кредиторской задолженности на отчетную дату составила 35 тыс.руб. (налоги, взносы, заработная плата).

6. Расходы по обычным видам деятельности

К расходам по обычным видам деятельности относятся: материальные затраты, оплата труда, страховые взносы, бухгалтерские услуги.

Затраты учитываются на счетах 20 «основное производство» и 26 «общехозяйственный расходы».

Затраты на счете 20 учитываются в разрезе номенклатурных групп, статей затрат и наименований продукции (услуг). Затраты распределяются между наименованиями продукции (услуг) пропорционально суммам всех прямых затрат. Учет незавершенного производства не ведется.

Общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость продукции и услуг. Затраты учитываются в разрезе статей затрат.

Прочие расходы на 31.12.2025 составляют 9 тыс.руб., в том числе: расходы на услуги банков.

7. Прочие доходы:

Прочие расходы на 31.12.2025 составляют 22 тыс.руб., в том числе: проценты к получению.

8. Налоги

8.1 Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения:

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы».

9. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО "СПК "ОТДЕЛСТРОЙ", отсутствуют.

Директор ООО "СПК "ОТДЕЛСТРОЙ" В.Ю. Юлинов

16 марта 2026