

**Общество с ограниченной ответственностью НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ
ПРЕДПРИЯТИЕ «СТРОЙСИСТЕМА»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых
результатах за 2025 год в текстовой форме**

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "СТРОЙСИСТЕМА" (далее – ООО НПП «СРОЙСИСТЕМА»).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7724431981

Код причины постановки на учет (КПП): 772401001

Основным видом деятельности является деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (ОКВЭД 71.12).

Юридический адрес: 117546, Москва г, Ступинский проезд, дом № 1А, строение 5, этаж 2, помещение II, комната 4.

Уставный капитал составляет – 30 000 (тридцать тысяч) рублей. Оплачен полностью.

Участники / Акционеры Организации: Сорокина Юлия Александровна — 100% доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации.

Орган управления обществом: Генеральный директор - Сорокина Юлия Александровна, действующий на основании Устава.

Режим налогообложения: Общество применяет УСН «Доходы» 6%, НДС -5%.

Среднесписочная численность за 2025 год составила 21 (двадцать один) человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

**2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании
бухгалтерской отчетности.**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 31.12.2024 № 01-УП (п. 8 ПБУ 1/2008).

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С-Фреш: Бухгалтерия 8.5.

3.1. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Учет финансовых вложений, займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02. К финансовым вложениям относятся займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумм перечисленных денежных средств.

3.2. Учет основных средств и нематериальных активов.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- рабочий скот;
- продуктивный скот;
- многолетние насаждения;
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- капитальные вложения в арендованное имущество;
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости;

-другие виды основных средств.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы ЭВМ;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14). Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов). Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

3.3. Учет материалов и запасов.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

3.4. Учет аренды

Не признаются 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).

3.5. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

4. Основные показатели деятельности организации.

Выручка от оказания услуг за 2025 год составила 219 842 тыс. руб., а за 2024 год выручка составила 213 394 тыс. руб. Проценты к получению (по депозитам в АО «Альфа-Банк») составили 1 000 тыс. руб.

Чистая прибыль по результатам 2025 года составила 30 829 тыс. руб., а по 2024 году чистая прибыль составила 22 030 тыс. руб.

Расхождения между Бухгалтерским балансом (строка 1370) и Отчетом о финансовых результатах (строка 2400) возникла при выплате дивидендов учредителю в размере 2 400 тыс. руб. Это обусловлено особенностями отражения этих операций в бухгалтерской отчетности.

Отчёт о финансовых результатах (ОФР) показывает финансовый результат деятельности компании за период: доходы, расходы и чистую прибыль (или убыток). В нём не отражаются дивиденды, так как они выплачиваются из уже сформированной чистой прибыли, а не являются частью текущих доходов или расходов. Чистая прибыль в ОФР (строка 2400) отражает прибыль до её распределения, включая выплату дивидендов.

Бухгалтерский баланс отражает состояние активов, обязательств и капитала компании на конкретную дату. Начисленные дивиденды уменьшают статью «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» (строка 1370). Если в течение года выплачены промежуточные дивиденды, их сумма отражается обособленно в разделе «Капитал и резервы» баланса (например, по строке 1371 в круглых скобках).

Отчёт об изменении капитала содержит информацию о распределении прибыли, включая дивиденды. Сумма начисленных дивидендов отражается в строке 3327 «Уменьшение капитала — дивиденды».

Отчёт о движении денежных средств фиксирует фактическую выплату дивидендов в денежной форме (строка 4322). Если дивиденды выплачены имуществом, в этом отчёте они не отражаются.

Таким образом, отсутствие прямого отражения дивидендов в ОФР — это норма, а не ошибка.

Основные средства.

В 2025 году Организацией были приобретены основные средства:

- Прибор трехосного сжатия автоматизированный ГТ 1.3.5 (6 шт.) стоимостью 3 543 тыс. руб.,
- Разрывная машина РМ-50 с консервации стоимостью 1 450 тыс.руб.,
- Спектр-4.31 прибор диагностики свай (№ С603 (2024)) стоимостью 404 тыс.руб.
- Трассопоисковый комплект С.А.Т.4+&Genny4 стоимостью 333 тыс.руб.

5. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

6. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор
ООО НПП «СТРОЙСИСТЕМА»

«14» января 2026 г.



/Ю.А.Сорокина.