Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

ООО "РМ-СТРОЙ" за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) "РМ-СТРОЙ" зарегистрировано Межрайонная ИФНС №46 по г. Москва 19.10.2017 г. (ОГРН 5177746098492, ИНН 9701092052, КПП 770101001, адрес : 105082, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер Переведеновский, д. 13, стр. 18, помещ. 34Н/5).

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) рублей.

Учредитель Иванов Юрий Анатольевич доля в уставном капитале – 100%.

Генеральный директор - Иванов Юрий Анатольевич

Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

Основная система налогообложения- общая.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Бухгалтерская отчетность ООО "РМ-СТРОЙ" составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

2.4. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них.

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.4.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.4.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

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

2.5. Учетная политика. Запасы

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

2.5.2. Способ расчета себестоимости запасов при их списании по средней себестоимости.

2.5.3. Незавершенное производство и готовая продукция отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

2.5.4. Резерв под обесценение материалов, незавершенного производства не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат, кроме управленческих расходов, которые непосредственно связаны с выполнением работ. Такие расходы относятся на себестоимость НЗП (работ). Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3. Информация об основных средствах

Основные средства:

- Ноутбук 14" ASUS ROG Zephyrus G14 (GA401QM-K2100T) – остаточная стоимость 0,00 руб.
- Окрасочный аппарат YKJ1098, YOKIJI, 8,5л, 220V/50 HZ – остаточная стоимость 72 413,19 руб., способ начисления амортизации линейный.
- Автомобиль GAC GS8 черный VIN LMGJU3G5XR1035531 - остаточная стоимость 2 111 111,10 руб., способ начисления амортизации линейный.
- Автомобиль GEELY ATLAS серый VIN LB3FX1S16RB162353 - остаточная стоимость 2 563 492,05 руб., способ начисления амортизации линейный.

4. Анализ финансовой деятельности

4.1. Показатели выручки:

- строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20) – 25 907 118,32 рублей;
- разработка строительных проектов (ОКВЭД 41.10) – 104 166,67 рублей;

4.2. Объем затрат

- прямые расходы – 22 480 001,91 рублей;
- страховые взносы с заработной платы – 135 295,21 рублей;
- общепроизводственные расходы – 2 428 866,79 рублей (расходы на обслуживание транспорта – 1 393 627,87 руб., малоценное оборудование и запасы – 413 363,89 руб., амортизация – 86 895,84 руб., аренда транспорта – 162 000,00 рублей, юридические услуги – 218 333,33 рублей);
- Общехозяйственные расходы – 2 001 998,41 рублей (оплата труда – 440 701,00 рублей; страховые взносы с заработной платы – 135 295,21 рублей, амортизация – 1 183 426,68, прочие расходы – 112 938,02руб.);
- прочие внереализационные доходы – 32,00 руб. (списана кредиторская задолженность перед поставщиком);
- прочие внереализационные расходы (не учитываемые в налоговом учете) – 338 963,01 руб. (списана дебиторская задолженность поставщиков, авансы выданные поставщикам);
- расходы на услуги банков – 27 490,90 рублей.

5. Иная информация

5.1. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

5.2. Бенефициарным владельцем является физическое лицо - гражданин Российской Федерации Иванов Юрий Анатольевич, он также является единственным участником ООО "РМ-СТРОЙ".