

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Союз Строй»

Дата государственной регистрации: 27.01.2016, ОГРН 1161690057540.

Юридический адрес: 422022, РТ, Арский район, деревня Мендюш, улица МТС, 1А

Фактический адрес: 422022 РТ, Арский район, деревня Мендюш, улица МТС, 1А.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Основной вид деятельности:

- Строительство жилых и нежилых помещений.

Численность сотрудников, включая обособленное подразделение, по состоянию на 31.12.2025 год составляет 41 человек.

Состав участников - Тухватуллин Динар Ильдарович владеет 100% доли имущества.

Исполнительный орган — Директор.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011.

В 2025 г. Общество при формировании бухгалтерской отчетности не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество, следуя целям создания, в 2026 году будет осуществлять виды деятельности, предусмотренные уставом Общества. Организационная структура Общества останется без изменений.

Организация подлежит обязательному аудиту на основании пп. 4 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе доходных вложений в материальные ценности отражены основные средства, предназначенные для предоставления во временное владение пользование.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

В соответствии с п. «в» п.3 1 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не может быть определена.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении объектов основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, отпускаются в производство по средней стоимости.

Все запасы отражены по фактической себестоимости, так как данная величина меньше чистой стоимости продажи запасов. Резерв под обесценение стоимости МПЗ в 2025 году не создавался.

Готовая продукция учитывается и отражается в бухгалтерском балансе по нормативной (плановой) производственной себестоимости. Организация при этом формирует полную производственную себестоимость.

Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществляется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

При продаже (отпуске) готовой продукции (товаров) их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по средней себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость продукции на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

При проведении документов стоимость списания запасов рассчитывается по средней скользящей. При проведении регламентной операции «Корректировка стоимости» на последнюю дату каждого месяца она корректируется до средневзвешенной.

Резерв по сомнительным долгам формируется в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Оценку вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществляется на основании данных, отраженных в бухгалтерском учете. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производится один раз в квартал. В 2025 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.11. Финансовые вложения при принятии к бухгалтерскому учету оцениваются в сумме фактических затрат. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, их оценка осуществляется по первоначальной стоимости.

Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений. В 2025 г. резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Депозитные вклады до востребования со сроком до 3 мес., размещенные на счетах в кредитных организациях. при формировании показателей бухгалтерской отчетности отражаются по стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в составе денежных эквивалентов.

2.12. Дебиторская задолженность в части оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом НДС, принятого к вычету в соответствии с налоговым законодательством.

Аналогично авансы и предоплата, полученные Обществом в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражаются в бухгалтерском балансе в оценке за минусом НДС, подлежащего уплате (уплаченного в бюджет) в соответствии с налоговым законодательством.

2.13. Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете по методу начисления.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются на счет 90.

2.14. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.15. При оценке существенности ошибки, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль - 39 665 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль – 0 тыс. руб.

В расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. применялась налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавался.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, отсутствуют.

Общая сумма вознаграждений управленческого персонала за 2025г. составила 1 648 тыс. руб.

В 2025 г. дивиденды не выплачивались.

В отчетном периоде Общество не участвовало в совместной деятельности.

Информация о непрерывности Деятельности

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества производит постоянный анализ возможного воздействия имеющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что будет продолжаться осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерение и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности Общества, следовательно, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Директор ООО «Союз Строй»

Тухватуллин Д. И.

20 марта 2026 г.

