

## Общество с ограниченной ответственностью "ПОДЗЕМСТРОЙ"

### Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью "Строительная компания СМП" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

#### 1. Сведения об организации

Организации Общество с ограниченной ответственностью "ПОДЗЕМСТРОЙ"

- ИНН 6317162668;

- КПП 631701001;

- ОГРН 1236300003466.

Организация зарегистрирована 09 февраля 2023г

Юридический адрес: Самарская область, г. Самара, ул. Льва Толстого д. 30А офис 204.  
Основной вид деятельности организации в 2025г.:

42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения

#### 1.2. Дополнительные виды деятельности организации

Дополнительными видами деятельности организации являются:

- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий;

- 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей;

- 42.13 Строительство мостов и тоннелей;

- 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;

- 43.11 Разборка и снос зданий;

- 43.12 Подготовка строительной площадки;

- 43.12.1 Расчистка территории строительной площадки;

- 43.12.3 Производство земляных работ;

- 43.21 Производство электромонтажных работ;

- 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ;
- 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;
- 43.99.1 Работы гидроизоляционные;
- 43.99.2 Работы по установке строительных лесов и подмостей;
- 43.99.3 Работы свайные и работы по строительству фундаментов;
- 43.99.5 Работы по монтажу стальных строительных конструкций;
- 43.99.7 Работы по сборке и монтажу сборных конструкций;
- 43.99.9 Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки;
- 49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;
- 71.11.1 Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта;
- 71.11.2 Деятельность по территориальному планированию и планировке территории;
- 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;
- 71.12.1 Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора;
- 71.12.11 Разработка проектов тепло-, водо-, газоснабжения;
- 71.12.2 Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика;
- 71.20 Технические испытания, исследования, анализ и сертификация.1.3. Филиалы организацией не создавались  
Представительства организацией не создавались

1.4. Среднесписочная численность на 1 января 2025 года составляет - 50 человек.

1.5. Размер уставного капитала организации 10000 руб.

## 2. Заявление о применении стандартов бухучета

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены

правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Организация является субъектом малого предпринимательства и формирует отчетность по упрощенной системе. Пояснения к отчетности представлены в сокращенном объеме и содержат только наиболее важную информацию, без которой невозможна оценка финансового положения организации (п.4 ФСБУ 4/2023

### **3. Расчеты по налогу на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Убыток за 2025 г. для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составил

6 796 224,00 руб.

### **4. Сведения об учетной политике организации**

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора б/н от 30.12.2023 г.

**Учет основных средств и капитальных вложений** с 01.01.2022 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

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

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

При этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:

- здания и сооружения;
- транспортные средства.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество не проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество не проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

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

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

**Учет нематериальных активов с 2024 года** ведется на основании ФСБУ 14/2022 и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) отсутствие материально-вещественной формы;
- б) использование в обычной или управленческой деятельности;
- в) срок эксплуатации — более 12 месяцев или в течение операционного цикла;
- г) возможность приносить экономические выгоды;
- д) обособление от других активов

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования и ликвидационной стоимости.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких малоценных нематериальных активов отражаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете и в аналитических регистрах бухгалтерского учета.

**Учет материально-производственных запасов** осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости.

**Резервы по сомнительным долгам** Общества создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

**Затраты на производство** учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

**К прямым расходам**, связанным с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость материалов, используемых в производстве и реализации товаров (работ, услуг),

расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала, расходы на привлечение подрядных организаций для выполнения работ, оказания услуг, другие расходы, которые можно непосредственно отнести к производству продукции (выполнению работ, оказанию услуг).

**Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

**Полученные займы и кредиты** учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

**Перевод долгосрочной кредиторской задолженности** по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились

#### **Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете**

Организация исправляет существенные ошибки, выявленные после утверждения годовой бухгалтерской отчетности, записями за текущий период по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета.

Исправлений существенных ошибок в 2025г не было.

#### **Инвентаризация имущества и обязательств**

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением руководителя на основании ФСБУ 8/2023 «Инвентаризация» для субъектов малого предпринимательства.

#### **5. Информация, связанная с использованием денежных средств**

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2025 году и 2024 году не осуществлялось.

#### **6. Условные обязательства и активы**

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

#### **7. События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

## 8. О непрерывности деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности является задолженность за материалы и услуги в размере 101 794 тыс. рублей

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года размер чистых активов составил положительное значение в сумме 154 881 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала 10 000 тыс. руб.

Непрерывность деятельности, варианты:

По мнению руководства, Общество будет продолжать свою деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. Таким образом, руководство ожидает, что будет проводится работа с дебиторской задолженностью, а обязательства погашаться в установленном порядке, поэтому годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

## 9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Генеральный директор управляющей организации

М.В. Волков

23.03.2026г.



