

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Югспецмонтаж»

за 2025 год.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Югспецмонтаж»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «ЮСМ»

Адрес (место нахождения) юридического лица: 400112, Волгоградская область, г. Волгоград, ул Арсеньева, д.62.

Сведения об образовании юридического лица: ООО «ЮСМ» зарегистрировано ИФНС по Дзержинскому району гор Волгограда, основной государственный регистрационный номер 1153458010067, свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 19.09. 2022г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3458001153 Код причины постановки на учет (КПП): 345801001

Основным видом деятельности предприятия в соответствии с учредительными документами является:

- 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки ;

- 49.42 Предоставление услуг по перевозкам

- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

Деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Среднесписочная численность работников на конец отчетного периода составила 36 человек. ООО «ЮСМ» на конец отчетного периода не имеет обособленных подразделений.

Уставный капитал – 60 000 руб., оплачен полностью

100% принадлежит единственному учредителю – Гордон А.М.

Финансово-хозяйственная деятельность в 2025 году велась в соответствии с утвержденной учетной политикой предприятия.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ЮСМ» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету, локально-нормативными актами ООО «ЮСМ».

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

С момента регистрации общество применяет общую систему налогообложения. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по

бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса

КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей и заказчиков, авансы по договорам на выполнение работ, оказание услуг классифицируются организацией как краткосрочная задолженность, вне зависимости от срока ее обращения (погашения).

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:

- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот;

- при полной или частичной оплате не денежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости в отчетном периоде не производилась.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом. Сроки полезного использования объектов основных средств устанавливаются в Обществе в каждом конкретном случае при вводе объекта в эксплуатацию.

ЗАПАСЫ

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения. Запасы оцениваются по средней себестоимости, резерв под обесценение не создается.

Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета материалов. В расчет средней оценки единицы учета материалов включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца (отчетного периода).

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Общество производит один раз в год на 31 декабря.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

ВЫРУЧКА, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Выручка определяется методом начисления. Выручка и расходы признаются в учете в тех отчетных периодах, в которых выписаны документы, подтверждающие факт отгрузки, т.е. по мере предъявления документов Заказчику к оплате.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

1) отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;

2) расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;

3) доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости.

4) доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенного строительства, за исключением выбытия в результате купли-продажи указанных объектов.

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с

производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие расходы в основном включают:

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера.

ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ

Изменений в учетной политике не было

ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2026 ГОДУ.

Изменений в учетной политике в 2026 не планируется.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В отчетности по коду 1150 стоимость основных средств показана за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации (остаточная стоимость).

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ, ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В качестве финансовых вложений на счетах бухгалтерского учета по коду 1170 нашли отражение займы выданные.

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

При формировании резерва по сомнительной задолженности для целей бухгалтерского учета, в случае наличия встречных однородных требований, резерв по сомнительной задолженности не формируется.

Резерв по сомнительной задолженности формируется в случае банкротства предприятия или в случае подачи исковых заявлений в арбитражный суд. В случае, если срок задолженности предприятия менее двух лет и сумма не превышает 5 процентов от общей дебиторской задолженности, резерв по сомнительной задолженности не формируется.

ВЫРУЧКА (ДОХОДЫ) ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Выручка от реализации товаров, работ, услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от реализации товаров, работ, услуг в 2025 году составила 144 027 тыс.руб. (без НДС)

РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Расходы, учитываемые на счете 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы» признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией товаров, работ, услуг в 2025 году составили 116 284 тыс.руб. (без НДС).

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Полученная в 2025 году прибыль составила 22 886 тыс. руб.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые могли бы быть признаны фактами хозяйственной деятельности, и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период, между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не происходили.

НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным принципом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЮСМ» является принцип непрерывности деятельности. ООО «ЮСМ» будет продолжать 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 или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что ООО «ЮСМ» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Директор

27 марта 2026г.



/Халтурин К.В./