Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «София» за 2025г.

Сведения об обществе:

Полное наименование общества – общество с ограниченной ответственностью «София»
номер и дата выдачи свидетельства о государственной регистрации в качестве юридического лица № 1167746452807 от 10.05.2016г.
местонахождение (юридический адрес): 117246, г. Москва, Научный пр-д, д. 19, пом. 6Д
местонахождение (фактический адрес): 117246, г. Москва, Научный пр-д, д. 19, пом. 6Д
контактный телефон: 8(916) 414-08-05
основной вид деятельности: строительство жилых и нежилых зданий.
штатная численность работников общества 12 (двенадцать) человек.
размер уставного капитала (рублей): 50 000
Сведения об учредителях:
Зайцева Наталья Сергеевна паспорт 45 16 № 837322, выд. Отд. УФМС России по г. Москве по району Бирюлево Западное 13.10.2016, КП 770-030 , зарегистрирована г. Москва, Востряковский проезд, д. 17, кор. 3, кв. 22. Доля в уставном капитале (процентов) - 100%
Расчетные счета ООО «София»:
1. 40702810500000099866 АО «Райффайзенбанк» БИК 044525700

Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета ООО «София» 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 и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.
Бухгалтерская отчетность ООО «София» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
При выборе способов ведения бухгалтерского учета ООО «София» руководствуется принципами полноты, осмотрительности (осторожности), приоритета содержания над формой, непротиворечивости, рациональности, своевременности.
Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.
Организация находится на общей системе налогообложения.

Организация учета доходов.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Учет доходов от обычных видов деятельности организации.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации услуг по строительство жилых и нежилых зданий.
Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.
Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.
Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н, ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», утвержденное приказом МФ РФ от 20.12.1994 г. № 167н.

Организация учета расходов

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организован синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При этом руководствуясь ФСБУ 10/2025 «Расходы», утвержденного Приказом Минфина России от 03.04.2025 г. № 42н. расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.
Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг и учитываются на сч. 90.02 «Себестоимость продаж». Обычными видами деятельности для организации является оказание услуг по строительство жилых и нежилых зданий. Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитывать как прочие расходы на сч. 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет затрат

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.
Прямыми расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются расходы, непосредственно связанные с заключенными организацией договорами и учитываемые на счете 20 «Основное производство».
В состав указанных расходов входят:
заработная плата производственного персонала, страховые взносы, начисленные на ФОТ производственного персонала,
амортизационные отчисления по производственному оборудованию,
стоимость списанных товарно-материальных ценностей,
прочие услуги сторонних организаций.

Косвенные расходы, не связанные непосредственно с выполненными работами и оказанными услугами, отражаются по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы".
К указанным расходам относятся следующие расходы:
заработная плата администрации организации, страховые взносы, начисленные на ФОТ административных работников,
арендные платежи за офисные и складские помещения,
канцелярские расходы,
расходы на услуги связи, интернет,
амортизационные отчисления по основным средствам, не участвующим в производстве,
прочие расходы.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в конце месяца, полностью списываются на реализованную продукцию в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.20 № 204н.
Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным методом по всем группам основных средств в соответствии с классификацией объектов основных средств и нормам, утвержденным Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002г. с учетом дополнений и изменений. Общество не создает резерв на ремонт основных средств. Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода. Инвентаризация ОС проводится 1 раз в 3 лет.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина России от 15.11.19 № 180н, списание себестоимости реализованных товаров на расходы осуществляется по средней себестоимости.

Учет расходов будущих периодов (далее - РБП).

В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.
Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.
Сроки списания РБП регулируются организацией самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.
К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:
- расходы на страхование;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам

Займы и кредиты

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включать в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.
Основание: ПБУ 15/2008 «Учет расходов займов и кредитов», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н

Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025г:

Уставный капитал на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и размер уставного капитала (рублей): 50 000руб.
Выручка за 2025г. от реализации товаров и услуг по основной деятельности составила 126698 т. руб. (без учета НДС). Произошло увеличение по сравнению с 2024г. на 51376 т. руб. Затраты производства (издержки обращения) сформированные из материальных затрат, заработной платы, начислений и накладных расходов за данный период деятельности составили 123597 т. руб. Прочие доходы в 2025г. составили 524 т. руб., а прочие расходы 3011 т. руб. В связи с этим чистая прибыль от деятельности до налогообложения за 2025г. составила 614 т. руб.
Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.25г. составила 12113 т. руб.
Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.25г. составила 39453 т. руб.

Генеральный директор В.Г. Смирягин